



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

---

**“ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS ASIGNADOS Y LA  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LOS PERIODOS 2012 AL 2016  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA – 2017”**

---

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BERNARDO CRISPÍN MAYRA SONALÍ**

**ASESOR METODOLÓGICO:**

**DR. MUCHA PAITÁN ANGEL JAVIER**

**ASESOR TEMÁTICO:**

**MG. RODRÍGUEZ CASTRO ÁNGEL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERA**

**NUEVO CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

## **PÁGINA DE JURADO**

---

**PRESIDENTE**

**DR. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER**

---

**SECRETARIO**

**C.P.C SERRANO CASTILLO ELMO**

---

**VOCAL**

**MG. RODRÍGUEZ CASTRO ÁNGEL**

JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2  
ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MOD  
DE: Desarrollo de Investigación (indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo

Presentado por don (a)


Bernardo Crispín Mayra Sonali

Cuyo Título es:

"Análisis de los Presupuestos Asignados y la Ejecución pre  
puestal en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad  
Provincial de Casma - 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otor  
el calificativo de: 17 (número) Discreta (letras).

Chimbote, 17 de Julio del 2017.

  
PRESIDENTE

Dra. Rosalinda Mito Paitan

  
SECRETARIO

Elmo Serrano

  
Mg. ANGELO RODRIGUEZ CASTRO  
VOCAL

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar  
observaciones para dar el pase a Resolución.

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Aurora Crispín Salinas y a mi padre Cosme Bernardo Paredes y a mi querida hermanita Aurora Bernardo Crispín por el apoyo incondicional y motivación para salir adelante así poder cumplir todas mis metas trazadas.

A mi pareja Michael Giovanni Pinto Cancha por su apoyo mutuo e incondicional en todo momento para así poder seguir adelante. A mi mejor amiga Sofía Mata Aranda por su cariño, apoyo moral y académico. Y a mis docentes, tutores por brindarme paciencia y motivación de salir adelante.



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Municipalidad Provincial de Casma, Al señor Alcalde Joshep Pérez Mimbela al jefe encargado del área de Planificación, presupuesto e Informática C.PC. Juan Sánchez Huertas a la vez Jefe de Contabilidad, gracias por la información brindada para poder culminar mi trabajo de investigación.

A mi asesor Dr. Ángel Mucha Paitán por haberme transmitido la sabiduría y motivación en mi formación profesional a la vez con sus observaciones y recomendaciones para lograr mi objetivo en mi trabajo de investigación.

A la vez a mi asesor temático Mg. Ángel Rodríguez Castro por la orientación constante.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Mayra Sonalí Bernardo Crispín**, estudiante de la escuela de contabilidad de la **Universidad César Vallejo**, identificado(a) con **DNI 71936115**, afecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

---

**Mayra Sonalí Bernardo Crispín**

DNI N° 71936115

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “Análisis de los presupuestos asignados y la ejecución presupuestal en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma - 2017”, con la finalidad de Desarrollar el análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma - 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora.

## INDICE

PÁGINA DE JURADO .....	II
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	VI
PRESENTACIÓN.....	VII
RESUMEN .....	X
ABSTRACT .....	XI
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	13
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	17
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	24
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	48
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	48
1.6. HIPÓTESIS.....	49
1.7. OBJETIVOS .....	49
II. MÉTODO.....	51
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	52
2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	52
2.3. POBLACIÓN .....	54
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ.....	54
2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS .....	54
2.6. ASPECTOS ÉTICOS .....	55
III. RESULTADOS .....	56
IV. DISCUSIÓN.....	103
V. CONCLUSIÓN.....	108
VI. RECOMENDACIONES .....	110
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	112
VIII. ANEXOS .....	115

## RESUMEN

Para este trabajo de investigación se propuso el objetivo principal de desarrollar un “Análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma”, con los siguientes objetivos específicos: Analizar el presupuesto de los ingresos; Analizar los presupuestos de gastos y Comparación de los presupuesto asignados vs la ejecución presupuestal la población que fue para analizar y comparar fueron los presupuestos de los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma, por consiguiente los presupuestos que fueron ejecutados según cada rubro, así mismo para afirmar esta investigación se recopiló información del mismo sistema SIAF, dispuesta de la misma área de presupuesto, planificación e informática quienes son encargados del propio manejo de dicha información. Aplicando el diseño es Descriptivo Longitudinal usando la técnica de entrevista y como instrumento la guía de entrevista, el método de análisis se utilizó Estadística Descriptiva Por consiguiente cumpliendo con los objetivos trazados en el proceso de investigación se llegó a la conclusión que la Municipalidad Provincial de Casma ejecuta mayor énfasis en el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas aduaneras y participaciones, con mayor asignación para el periodo 2012.

**PALABRAS CLAVES:** Presupuestos, Planificación, Ejecución Presupuestal, Recursos, Fuentes de financiamiento

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was "Comparative analysis of assigned budgets and their execution in the periods 2012 to 2016 of the Provincial Municipality of Casma", with the following specific objectives: a) Analyze the revenue budget ; B) Analyze the budgets of expenses and c) Comparison of the assigned budgets with the budgetary execution of the population that was observed to analyze and the budgets of the periods 2012 to 2016 of the Provincial Municipality of Casma, According to each item, also for the Evaluation of the research was compiled the information of the same SIAF system, disposed of the same area of budget, research and computing as the ones in charge of the own management of the information. Applying the design is Longitudinal Descriptive using the technique of interview and as instrument the guide of the interview, the method of analysis was used Descriptive Statistics By the fulfillment of the objectives drawn in the process of investigation It was concluded that the Provincial Municipality Of Casma Canon, on royalties, royalties, customs revenues and participations, with greater allocation for the period 2012.

**KEY WORDS:** Budgets, Planning, Budget Execution, Resources, Sources of Financing

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad problemática**

A nivel internacional, se presentan numerosos problemas en las Instituciones Públicas cuya función principal es administrar los recursos públicos para la beneficencia de la ciudadanía uno de los principales problemas es la ejecución del presupuesto asignado por el Ministerio de Economía y Finanzas, por tal motivo los planes operativos de gestión no son efectivos por temas como por ejemplo el personal carece de experiencia en el tema presupuestal entonces esto nos lleva a ver a realidad obras inconclusas, u obras sobrevaloradas lo cual los únicos afectados será la población y el de su desarrollo.

De acuerdo a Martínez (2007); en Guatemala. la Estructura Programática Presupuestaria del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, presenta deficiencias por la falta de asignación de recursos financieros principalmente para ejecutar las acciones del nivel preventivo, desordenen la ejecución del presupuesto, falta de conocimiento de las autoridades de las necesidades reales de la población en el interior del país, falta de interés en la actualización de la estructura programática presupuestaria, lo cual ha provocado diversos cuestionamientos por parte de autoridades de otras instituciones e investigadores ya que se desconocen aspectos esenciales relacionados con la inversión de salud en la población colombiana, No existe una asignación de recursos financieros para darle cumplimiento a la planificación de las actividades a desarrollar a nivel nacional, lo cual afecta directamente a la población en pobreza y extrema pobreza que demanda los servicios de salud pública principalmente en el interior del país, ya que en muchas ocasiones no se presta un servicio de calidad debido a que no se cuenta con los insumos necesarios por la falta de recursos financieros.

En la Estructura Programática Presupuestaria actual del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, no se visualizan los programas prioritarios de salud país que se ejecutan a nivel nacional, lo que ha



generado inconformidades en los coordinadores de los diferentes programas, ya que al aprobarse los recursos financieros a través del presupuesto, éstos no responden a las acciones programadas en el plan operativo anual, lo cual provoca que no se cumpla con todas las actividades planificadas a nivel nacional y que muchos pacientes que acuden a los servicios de salud pública no sean atendidos adecuadamente.

Según Romero (2015); en Bolivia, al igual que en casi todos los países existe una elevada crisis en el manejo de las instituciones públicas, siempre cuestionadas por su ineficiencia e ineficacia, en la gestión y logro de sus objetivos, al extremo de que la ciudadanía asocia a la administración pública como sinónimo de mala gestión. Este último razonamiento nos lleva a la conclusión previa que la administración pública debe ser preponderadamente eficiente y eficaz en el logro de sus resultados alcanzados. A los gobiernos municipales de Bolivia se los considera ineficientes en la ejecución de sus recursos, al efecto no se han destinado muchos esfuerzos hacia la investigación del manejo financiero de los ingresos y gastos que ejecutan estas, que centren su atención en los resultados obtenidos. Los Estados de Ejecución Presupuestaria deben evaluarse desde un punto de vista estructural, económico que nos muestre, en el caso de los gastos, la parte corriente, y de gastos de capital. Estudios y análisis sobre la ejecución financiera del gasto público en particular, y el impacto de estas gestiones públicas sobre el desarrollo local no se han efectuado en el país.

Los presupuestos de las alcaldías son programados financieramente como un equilibrio entre ingresos y gastos, se originan en la formulación del presupuesto fiscal. La ejecución presupuestaria del gasto público en Bolivia se ejecuta por programas, técnica que utiliza el presupuesto fiscal en nuestro país, este gasto afecta a los diversos programas que son de competencia municipal y que deberían tener impacto en la sociedad civil como impulso al Desarrollo Local. Las importancias de estas

instituciones se expresan en autores como Douglas North que manifiestan que el Estado se conforma a través de instituciones y éstas, “las reglas del juego en una sociedad o, expresado más formalmente, las instituciones son las limitaciones ideadas por las personas que dan forma a la interacción humana”

El presente artículo encuentra su razón en la necesidad de evaluar a ejecución presupuestaria de los gobiernos municipales del Chaco Boliviano a objeto de identificar las razones que impiden el cumplimiento del POA programado en estas entidades públicas, como forma de determinar la eficacia alcanzada en la gestión municipal en cuanto a inversión pública en particular.

De acuerdo a Fernández, (2011, p.5.); a nivel nacional El Plan Estratégico Institucional de la Municipalidad Provincial de Arequipa debe aprobarse hoy en sesión de concejo. Este documento regirá las acciones de la presente gestión a mediano plazo.

Sin embargo, las "Actividades, problemas y logros de las Unidades Orgánicas" se precisa que la mayoría de gerencias, subgerencias y departamentos ediles consignan graves problemas de coordinación, capacitación, implementación, que repercuten en el desarrollo de sus actividades diarias. Encabeza la lista el despacho de alcaldía, que detalla que su principal problema son "los equipos informáticos, de poca capacidad, los cuales necesitan renovarse".

El Órgano de Control Interno (OCI), encargado de fiscalizar la labor edil, acusa “Insuficiente capacidad operativa, deficiente presupuesto asignado e insuficientes recursos materiales”. En el caso de las subgerencias de Presupuesto y de Racionalización, se indica que las demás unidades orgánicas no cumplieron con remitirles información requerida para evaluaciones presupuestales, ni para la formulación del TUPA (Texto Único de Procedimientos Administrativos) ni del TUSNE (Texto Único de

Servicios No Exclusivos). Además se acusa un "desconocimiento de algunas unidades orgánicas para la aplicación de los instrumentos de

gestión. Por su lado, Trámite Documentario expone tres problemas: "se deja de atender en oficinas antes de la hora de salida", "demora en algunos procesos de notificación" y "Logística no procesa solicitudes". Mientras tanto, la Subgerencia de Obras Públicas expone la existencia de "hacinamiento" en su dependencia.

En el caso de la Municipalidad Provincial de Casma, que es un órgano de gobierno local con su propia autonomía y administrativa en asuntos de su competencia, siendo así un medio de participación vecinal inmediata en asuntos públicos, institucionalizada y gestionada con la propia autonomía de su interés colectivo de acuerdo a lo establecido por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 Y disposiciones que regulan de manera global las actividades del sector público.

En la Municipalidad Provincial de Casma hay muchos problemas los cuales mencionamos a continuación.

- ✓ En el área de planificación financiera y presupuesto no mantienen un ambiente laboral adecuado para la realización de sus funciones.
  - ✓ No existe una comunicación apropiada entre los jefes de Planificación Financiero y Presupuesto y los jefes del área Administrativa.
  - ✓ Los presupuestos asignados a la Municipalidad Provincial de Casma, son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades por que no se distribuyen de manera adecuada.
  - ✓ No hay un uso eficiente de los recursos públicos fiscales para el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales.
  - ✓ Además, no cuenta con personal capacitado para las diversas áreas, y el software utilizado para el manejo de la contabilidad.
  - ✓ Los presupuestos no son utilizados como debe de ser de su importancia
- No se realizan las obras programadas, entre otros.

## **1.2. Trabajos previos**

Las investigaciones relacionadas con el presente tema, se han desarrollado en diferentes destinos, así de detallan a continuación:

### **A NIVEL INTERNACIONAL:**

#### **TÍTULO:**

La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el periodo 2009 Ambato – Ecuador

**AUTORA:** Adriana Ivonne Gancino Vega

**LUGAR:** Ambato – Ecuador

**AÑO:** 2010

### **CONCLUSIONES:**

- La planificación presupuestaria empírica que utiliza la institución, no permite que los distintos departamentos puedan desarrollar sus actividades con eficiencia, esto se refleja en las encuestas realizada a los colaboradores de la institución, quienes consideran que el 61.70% de los recursos asignados, son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades por que no se distribuyen de manera adecuada. Esto radica en que los porcentajes de distribución que asigna la administración a los diferentes departamentos, no cuentan con un estudio previo de requerimientos, provocando insatisfacción en los clientes internos y externos de la Fundación Pastaza; puesto que no se pueden desarrollar las actividades de manera normal, ya que no se cuenta con los recursos económicos y humanos necesarios.

- El departamento por más dificultades por la asignación de presupuestos, es el Contable con un 60.87% de respuestas; ya que dichos recursos no permiten la oportuna cancelación de los rubros a terceros.
- Otro punto importante, es que dicha asignación de presupuestos, no permiten el cumplimiento de los objetivos institucionales. El personal de Fundación Pascaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfagan las necesidades de cada departamento.
- Por respuesta obtenida de los encuestados, la institución cuenta con un 48.94% de documentación que faciliten la gestión presupuestaria, siendo estos: políticas, procedimientos, registros, funciones y responsabilidades.
- El problema radica en que los mismos, no son utilizados por los empleados, debido a que no son difundidos ni aplicados por todos los miembros de la Fundación Pastaza. Este particular hecho, manifiestan que es por la falta de tiempo y coordinación; entre los funcionarios responsables de cada departamento y la parte administrativa; lo que provoca un inadecuado manejo de los recursos, y a su vez la deficiente asignación de estos; proporcionando información financiera que no es de calidad.
- Además, no cuenta con personal capacitado para las diversas áreas, y el software utilizado para el manejo de la contabilidad, es el libro de Excel; lo que ocasiona pérdida de tiempo, subutilización de recursos humanos e incremento de gastos.

**TÍTULO:**

Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de la C.A.  
Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA).

**AUTOR:** Br. Willimar C. González S.

**LUGAR:** Maturín,

**AÑO:** 2011

**CONCLUSIONES:**

- El análisis de los resultados obtenidos en este trabajo de investigación, condujo a la elaboración de las siguientes conclusiones: El procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta debilidades en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones administrativas, por lo que estas solicitaron más de siete traspasos cada una, durante el año.
- Presenta deficiencias en la elaboración de los documentos, como consecuencia un gran volumen de documentos objetados en la unidad de presupuesto. Se notó un retraso en la entrega de documentos por parte de las unidades y coordinaciones a la unidad de Presupuesto y Gestión que ocasionó un gran volumen de trabajo en la misma a final de año, y retrasos en la ejecución y en el cierre presupuestario y contable.
- En la unidad de Presupuesto y Gestión se observó que: El procesamiento de los documentos no está distribuido de forma equitativa entre los analistas presupuestarios.

**A NIVEL NACIONAL:**

**TÍTULO:**

Proceso de Planificación Presupuestaria en la Alcaldía del  
Municipio Carache - Trujillo

**AUTOR:** Fernández Génesis

**LUGAR:** Trujillo

**AÑO:** 2013

**CONCLUSIONES:**

- Los Municipios son vistos como el nivel más descentralizados del Estado y son la instancia del gobierno del ámbito espacial más pequeña, estos deben contar con la capacidad legal para canalizar las demandas de su entorno en materia de sus competencias; como son: la administración de los servicios públicos y bienes municipales para determinar niveles aceptables de la calidad de la vida de las parroquias, comunidades, sectores, entre otros.
- Debido a esto, la presente investigación pudo realizar la gestión presupuestaria de la Alcaldía del Municipio Carache, a su vez el proceso de planificación para dar respuesta a las interrogantes planeadas.
- La Alcaldía no cuenta con un sistema de información que suministre la forma continúa la realidad y situación del municipio, convirtiéndose esto en una debilidad, no saben de manera permanente cuáles son

sus oportunidades y amenazas para así lograr una mejor gestión de los recursos asignados.

- Además son considerados en su mayoría todos los factores económicos para asignar los recursos existentes, así mismo, los factores públicos más prioritarios para la municipalidad en el cual se encuentran: educación y salud, factores sociales para necesidades más inmediatas de la comunidad y las peticiones del Consejo de Planificación Local, en donde participan las comunidades para el desarrollo y crecimiento de las mismas, el Alcalde y los funcionarios que laboran en dicha alcaldía, retomando los equilibrios del plan maestro nacional, adaptándolo a la tipología del municipio.
- La Alcaldía no cuenta con un sistema de información que suministre de forma continúa la realidad y situación del municipio, convirtiéndose esto en una debilidad, no saben de manera permanente cuáles son sus oportunidades y amenazas para así lograr una mejor gestión de los recursos asignados.
- Además son considerados en su mayoría todos los factores económicos para asignar los recursos existentes, así mismo, los factores públicos más prioritarios para la municipalidad más inmediatas de la comunidad y las peticiones del Consejo de Planificación Local, en donde participan las comunidades para el desarrollo y crecimientos de las mismas, el Alcalde y los funcionarios que laboran en dicha Alcaldía, retomando los equilibrios del plan maestro nacional, adaptándolo a la tipología del municipio.

**TÍTULO:**

“El Presupuesto Participativo basado en Resultados como instrumento para la toma de decisiones en la Asignación y



Ejecución del presupuesto de inversiones de la municipalidad distrital de casa grande, 2012”.

**AUTOR:** Luis Carlos Wenceslao Palacios Mendo

**LUGAR:** Trujillo

**AÑO:** 2013

**CONCLUSIONES:**

- De la presente investigación se desprenden una serie de conclusiones relevantes para entender mejor el papel del presupuesto participativo basado en resultados, y valorar el grado de coherencia con las políticas de desarrollo local en la Municipalidad Distrital de Casa Grande; que a continuación se enumeran:
- El presupuesto participativo basado en resultados de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, se analizó de acuerdo a la normativa vigente emanada por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, las mismas que facilitaron la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones del 2012.
- La asignación y ejecución de los recursos públicos en el presupuesto de inversiones, se realizaron de acuerdo a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”.
- La metodología y organización del proceso del Presupuesto Participativo Basado en Resultados, se desarrolló de acuerdo con las normas vigentes; y al mismo tiempo se analizó el comportamiento de las inversiones de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.
- Al analizar la eficacia y efectividad del presupuesto de inversiones de la Municipalidad Distrital de Casa Grande; buscamos medir el grado cumplimiento de los objetivos y metas del Presupuesto Participativo

en la población beneficiaria, en el periodo 2012; y los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles.

**A NIVEL LOCAL:**

**TÍTULO:**

Factores que inciden en la Efectividad del Presupuesto Público en la “Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote 2011.

**AUTOR** : Pérez Marín Maycohol

**LUGAR** : Chimbote

**AÑO** : 2012

**CONCLUSIONES:**

- Se identificó que dentro de los factores que inciden en la efectividad del presupuesto de la Municipalidad Provincial del Santa, específicamente en el área de presupuesto, son los causantes de que no se esté ejecutando de manera efectiva el presupuesto municipal.
- Dentro de los principales factores que inciden en la efectividad del presupuesto de la municipalidad provincial de la Santa son la falta de organización (45%), seguido de la falta de coordinación (30%) y por último la falta de planificación (25%).
- El área de presupuesto de la Municipalidad Provincial del Santa no está llevando una planificación adecuada que permita un mejor control del presupuesto que se va a ejecutar.

Las decisiones que toman la jefatura del área de presupuesto no están siendo las adecuadas, por la misma descoordinación que existe y esto provoca que no sea efectivo el presupuesto. Que no se viene llevando una adecuada organización al momento de elaborar el presupuesto, por lo que está causando deficiencias en su ejecución.

### **1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

#### **1.3.1. EL PRESUPUESTO**

**Según Fagilde (2007, p.12)** El presupuesto es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos, a fin de que lo programado o proyectado presupuestal sea lo más cercano a la ejecución.

Según el Manual de Elaboración del Presupuesto por Programas, hecha por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), se conoce como el presupuesto al Sistema mediante el cual se elabora, aprueba, (Bien o Servicio) de una institución, sector o región, en función de las políticas de desarrollo previstas en los Planes.

La técnica debe incluir además, en forma expresa, todos los elementos de la programación (objetivos, metas, volúmenes de trabajo, recursos reales y financieros) que justifiquen y garanticen el logro de los objetivos previstos.

Así concebido el presupuesto se constituye en un excelente instrumento de gobierno, administración y planificación. (p.2)

Según la LOAFSP (2012) En el artículo 9 señala que “el sistema presupuestario está integrado por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que rigen el proceso presupuestario de los entes y órganos del sector público.

Por otra parte, indica que “los presupuestos públicos expresan los planes nacionales regionales y locales, elaborados dentro de las líneas generales del plan de desarrollo económico y social de la Nación aprobadas por la Asamblea Nacional, en aquellos aspectos que exigen, por parte del sector público, capta y asignar los recursos conducentes al cumplimiento de las metas del desarrollo económico, social e institucional del país; y se ajustaran a las reglas. (p.3).

**De acuerdo al ONAPRE (2007 p.23)** El presupuesto es un medio para prever y decidir la producción que se va a realizar en un periodo determinado así como para asignar formalmente los recursos que esa producción exige en la praxis de la institución. Es carácter práctico concreto del presupuesto implica que debe entenderse como un sistema que se materializa por etapas: formulación, discusión y sanción, ejecución, control y evaluación. Bajo esta concepción, el presupuesto debe cumplir con los siguientes requisitos básicos:

- Primero, el presupuesto debe expresar la red de producción donde cada producto es condicionado y, a la vez, condiciona a otros productos de la red. Existiendo así unas determinadas relacionadas de coherencia entre las diversas producciones que se presupuestan.
- Segundo, el presupuesto debe ser agradable y desagradable en centros de producción, donde el producto de cada centro debe ser excluyente de cualquier otro producto de cualquier otro centro de producción, en su mismo ámbito. De otra forma, el total de la asignación de recursos que expresa el nivel del gasto presupuestario no tendría significado y encerraría duplicaciones y confusiones.

- Tercero, las relaciones entre los recursos asignados y los productos resultantes de esa asignación deben ser perfectamente definidas, no pueden haber dudas sobre el producto que se persigue con determinada asignación de recursos y un mismo recurso o parte fraccionable del mismo no puede ser requisito presupuestario de dos o más productos.
- Cuarto, la asignación de recursos para obtener los productos que directamente requieren los objetivos de las políticas (productos terminales), exige también de la asignación de recursos para lograr otros productos que permitan o apoyen la producción de los productos terminales (productos intermedios). De manera que, una parte de la producción expresada en el presupuesto es un requisito directo de las políticas y otra parte solo es un requisito indirecto de tales políticas.
- En resumen, el presupuesto como reflejo de un sistema de producción y como mecanismo de asignación de recursos debe tener una coherencia interna, en la que la cantidad de producto de cada centro de gestión productiva requiere insumos físicos y financieros bien precisos en función de una determinada tecnología de producción y, a la vez los productos de todos los centros de gestión productiva guardan entre sí relaciones de condicionamiento, a veces predominantemente cuantitativas o cualitativas.
- El presupuesto por programas, además de ser la técnica a emplear en la elaboración del presupuesto que pauta el artículo 2 del Reglamento N° 01 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del sector público, ofrece las siguientes ventajas adicionales: Posibilita el análisis de cada relación insumo-producto incluido en el respectivo centro de gestión productiva.

- Posibilita el análisis de las relaciones entre los productos terminales y las políticas a las que contribuyen.
- Permite el análisis de condicionamiento entre los productos, es decir, la posibilidad de decidir conscientemente la tecnología institucional de producción que expresa las relaciones entre productos intermedios y terminales, y de los terminales entre sí.
- Permite apreciar la producción de los bienes o servicios que las instituciones realizan en el cumplimiento de las políticas del gobierno.
- Contribuye al empleo de los indicadores de desempeño exigidos por la Constitución y las leyes. Hace posible la estructuración de redes de categorías programáticas institucionales.

### **1.3.2. EL PRESUPUESTO PÚBLICO MUNICIPAL**

De acuerdo a la MEF (2016). Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

De acuerdo al PRESUPUESTO PÚBLICO (2016, p.8). El presupuesto público municipal es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno. El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción

de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignados al Estado en la Economía.

En este contexto, el presupuesto público tienen dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los recursos esperados y el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos. Esta relación objetivo versus recursos, es la que da sentido al presupuesto, de lo contrario, sólo sería un listado de compras del gobierno a realizar en un ejercicio financiero.

El Presupuesto Público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes:

- Cuando el Estado crea o suprime impuestos.
- Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades.
- Cuando crea o suprime cargos públicos.
- Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión.
- Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos.

Todas estas decisiones influyen de distintas formas en el desarrollo de las actividades productivas y financieras del país. (p.36).

### **1.3.3. OBJETIVO DEL PRESUPUESTO**

Según Guía de Orientación del Presupuesto Público. (2015, p.4.).

- Un mayor compromiso con la educación.
- Continuar con la reforma de la salud.
- Impulsar una mayor inclusión social a través de los programas sociales.

- Fortalecer las acciones de seguridad, orden público, defensa nacional y justicia.
- Continuar con la reducción de brechas en infraestructura pública.
- Impulsar la diversificación productiva.
- Continuar con el fortalecimiento y la modernización del Estado.

#### **1.3.4. FINALIDAD DE LOS PRESUPUESTOS**

Según Guía de Orientación del Presupuesto Público. (2015, p.5.).

Nos comenta que la finalidad de los presupuestos son las siguientes:

- Planear los resultados de la organización en dinero y en volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
- Lograr los resultados de las operaciones.

#### **1.3.5. CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO**

- Influye una programación detallada
- Permite la determinación de responsabilidades de las instituciones públicas, y dentro de ellas de unidades y funcionarios públicos, y dentro de ellas de unidades y funcionarios específicos, en la ejecución de recursos y acciones.
- Se plantea con cierta flexibilidad permitiendo modificaciones en su ejecución, aun cuando conceptualmente es regido debido a su estructura.
- Requiere de un proyecto cuya presentación tiene un plazo legalmente estipulado.
- Se prepara conociendo los planes y proyectos de inversión y consumo para luego determinar cómo se manejara la política tributaria financiera.



- Se comporta como un elemento operativo y dinámico.
- Cuenta con clasificadores de ingresos y gastos, enlazados y consolidados.
- El ejecutivo Nacional puede establecer normas que limiten y establezcan controles en el uso de los créditos presupuestarios según sea la conveniencia nacional.

### **1.3.6. IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO**

De acuerdo al Presupuesto Público (2016, p.10.); es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se puede mencionar las siguientes:

- Cuando el estado crea o suprime impuestos.
- Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades.
- Cuando crea o suprime cargos públicos.
- Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión.
- Cuando aumenta las remuneraciones de los servicios públicos.

### **1.3.7. PRINCIPIOS DEL PRESUPUESTO**

Señala Paredes (2006, p. 37); los principios del presupuesto son:

- Programación: por su naturaleza misma, el presupuesto tiene un contenido y forma de programación, es decir, el presupuesto debe expresar con claridad los objetivos y metas, las acciones necesarias para alcanzar dichos objetivos y metas y el cálculo de los recursos estimados expresados en unidades de medida traducidas a variables monetarias.
- Equilibrio: quiere decir que el presupuesto público debe formularse y aprobarse en condiciones reales, de tal manera que los egresos sean equivalentes a los ingresos y correspondan a los recursos totales estimados a recaudar en el ejercicio presupuestario; cualquier diferencia debe ser financiada con recursos provenientes

de la capacidad de endeudamiento de las entidades públicas en los términos y niveles legales, realistas y concretos.

- **Transparencia:** Este principio tiene que ver con la acuciosidad y especificidad con que se deben expresar los elementos presupuestarios. Todos los documentos presupuestarios deben expresar en forma ordenada y clara los recursos y acciones necesarias para cumplir con los objetivos y metas.
- **Universalidad (unidad):** Dentro de este postulado se sustenta la necesidad de que aquello que constituye materia del presupuesto debe ser incorporado en él. Naturalmente que la amplitud de este principio depende del concepto que se tenga de presupuestos. Si este sólo fuera la expresión de los elementos en términos físicos, con lo cual la programación quedaría truncada. En la concepción tradicional se consideraba que este principio ponerse cabalmente bajo la “prohibición” de la existencia de fondos extra-presupuestarios.
- **Racionalidad:** Implica formular y ejecutar presupuestos austeros, es decir, no realizar gastos suntuarios e impedir el desperdicio y el mal uso de los recursos. también se relaciona con la optimización en la satisfacción de las necesidades públicas, es decir, tratar lo más que se pueda utilizando lo menos posible.
- **Flexibilidad:** Se refiere a la no rigidez de las estructuras de las categorías programáticas y de los créditos presupuestarios, es decir, que el presupuesto puede ser modificado de acuerdo a la evaluación de los resultados y a las disposiciones legales y normas técnicas previamente establecidas.
- **Difusión:** el documento (presupuestario público) debe ser ampliamente difundido, toda vez que constituye el instrumento del gobierno para un ejercicio financiero, mediante el cual se concreta la realización y producción de bienes y servicios públicos en

beneficio de la sociedad, los mismos que se financian con la contribución de toda la población.

### **1.3.8. TIPOS DE PRESUPUESTO**

#### **1.3.8.1. PRESUPUESTO POR RESULTADO (PpR):**

En este contexto, el Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población. En este sentido, requiere la existencia de una definición clara y objetiva de los resultados a alcanzar, el compromiso por parte de entidades para alcanzarlos, la determinación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición de cuentas del gasto público, y el establecimiento de mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Esta estrategia se implementa progresivamente a través de: i) los Programas Presupuestales, ii) las acciones de Seguimiento del desempeño sobre la base de indicadores, iii) las Evaluaciones Independientes, y iv) los Incentivos a la gestión, entre otros instrumentos que determine el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en colaboración con las demás entidades del Estado.

En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados (PpR) se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV “Presupuesto por Resultados (PpR)” en el Título III, “Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”. Presupuesto por Resultados, es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, ejecución, seguimiento y

evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; a otro en el que eje es el Ciudadano y los Resultados que éstos requieren y valoran.

Por lo tanto, la aplicación de la naturaleza de la estrategia PpR, a diferencia del modelo tradicional de presupuesto, requiere avanzar en el cumplimiento de lo siguiente:

- Superar la naturaleza inercial de los presupuestos tradicionales para pasar a cubrir productos que benefician a la población.
- Entidades verdaderamente comprometidas con alcanzar sus resultados propuestos.
- Responsabilidad en el logro de resultados y productos que posibilite la rendición de cuentas.
- Producción de la información de desempeño sobre resultados, productos y el costo de producirlos.
- Hacer uso de la información generada en el proceso de toma de decisiones de asignación presupuestaria, y hacerlo con transparencia hacia las entidades y los ciudadanos.

#### **1.3.8.2. PRESUPUESTO PARTICIPATIVO:**

Según el MEF (2016, p.15); instrumento de política y de gestión, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos, los cuales están directamente vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado.

El Presupuesto Participativo cumple lo siguiente:

- Transparencia y control ciudadano

- Modernización y democratización de la gestión pública
- Fortalecimiento de la gobernabilidad democrática del país
- Construcción de capital social.
- Participación ciudadana en la planificación y gestión pública.

### **1.3.8.3. PRESUPUESTO MÚLTIANUAL**

De acuerdo MEF (2016, p.16);constituye un marco referencial, Instrumento del proceso presupuestario, que contiene la distribución de los recursos del Estado por un periodo más allá del año fiscal, enmarcado en el plan estratégico del gobierno y el Marco Macroeconómico Multianual.

### **1.3.9. PRESUPUESTO PÚBLICO**

Según MEF (2016); el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos

### **1.3.10. PRINCIPIOS REGULATORIOS**

Según la ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411(2005).

#### **Artículo I.- Equilibrio presupuestario**

El Presupuesto del Sector Público está constituido por los créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con

las políticas públicas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.

#### **Artículo II.- Equilibrio macrofiscal**

La preparación, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal, de acuerdo con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal - Decreto Legislativo N° 955.

#### **Artículo III.- Especialidad cuantitativa**

Toda disposición o acto que implique la realización de gastos públicos debe cuantificar su efecto sobre el Presupuesto, de modo que se sujete en forma estricta al crédito presupuestario autorizado a la Entidad.

#### **Artículo IV.- Especialidad cualitativa**

Los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades se destinan, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público, así como en sus modificaciones realizadas conforme a la Ley General.

#### **Artículo V.- Universalidad y unidad**

Todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

#### **Artículo VI.- De no afectación predeterminada**

Los fondos públicos de cada una de las Entidades se destinan a financiar el conjunto de gastos públicos previstos en los Presupuestos del Sector Público. Artículo

#### **VII.- Integridad**

Los ingresos y los gastos se registran en los Presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.

#### **Artículo VIII.- Información y especificidad**

El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.

#### **Artículo IX.- Anualidad**

El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. Durante dicho período se afectan los ingresos percibidos dentro del año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan producido con cargo a los respectivos créditos presupuestarios durante el año fiscal.

#### **Artículo X.- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos**

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

#### **Artículo XI.- Centralización normativa y descentralización operativa**

El Sistema Nacional del Presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico normativo, correspondiendo a las Entidades el desarrollo del proceso presupuestario.

#### **Artículo XII.- Transparencia presupuestal**

El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o

difundiendo la información pertinente, conforme la normatividad vigente.

#### **Artículo XIII.- Exclusividad presupuestal**

La ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.

#### **ARTÍCULO XIV: Principio de Programación Multianual**

El proceso presupuestario debe orientarse por los Objetivos del Plan Estratégico de Desarrollo Nacional y apoyarse en los resultados de ejercicios anteriores y tomar en cuenta las perspectivas de los ejercicios futuros.

#### **Artículo XV.- Principios complementarios**

Constituyen principios complementarios que enmarcan la gestión presupuestaria del Estado el de legalidad y el de presunción de veracidad, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112.

#### **1.3.11. PRINCIPIO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)**

Según Celga (2016) Es el que corresponde a los montos referenciales que tienen los organismos públicos para gastar a lo largo del periodo anual, el PIA es aprobado por el Congreso por medio del Presupuesto Público y es el presupuesto con que se inicia el año y que puede ser modificado, ya sea incrementándose o disminuyéndose, mediante leyes de créditos suplementarios o decretos de transferencias de partidas.

#### **1.3.12. PRINCIPIO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

De acuerdo al MEF (2016) Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.



### **1.3.13. ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL**

#### **1.3.1.3.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS**

El presupuesto de ingresos de los municipios comprende el aforo de los ingresos corrientes y de los recursos de capital que se estima recaudar en el año fiscal, entendiéndose por ingresos corrientes todos aquellos que se originan no solo del poder impositivo del municipio sino de la celebración de contratos, tasas, multas, derechos, donaciones, aportes, participaciones en rentas nacionales y de organismos descentralizados del orden municipal.

Los ingresos tributarios: que corresponden a los impuestos directos e indirectos. -Los ingresos no tributarios: que son las rentas contractuales, rendimientos financieros, tasas, multas, derechos, donaciones, participaciones, regalías y contribuciones. Por su lado los recursos de capital son los que se obtienen en forma extraordinaria, acudiendo a mecanismos financieros y/o contables, de tal forma que se componen de los recursos.

#### **1.3.1.3.2. PRESUPUESTO DE GASTO**

El presupuesto de gastos o apropiaciones en los municipios representa el máximo límite hasta el cual puede el ordenador autorizar gastos o adquirir compromisos con cargo a una vigencia fiscal, los cuales se financiarán en el momento de hacerse exigibles con el producto efectivo de los ingresos presupuestados. El presupuesto de gastos se compone de los gastos de funcionamiento, gastos para el servicio de la deuda y gastos para inversión. Los gastos de funcionamiento son los necesarios para ejercer o cumplir con las propias funciones y están conformados por los servicios personales, los gastos generales y las transferencias obligatorias.

### **1.3.14. GASTOS PÚBLICOS**

Según la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411(pág.7, 2005).

#### **Artículo 12.- Los Gastos Públicos**

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.

#### **Artículo 13.- Estructura de los Gastos Públicos**

Los gastos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Institucional, Económica, Funcional Programática y Geográfica, las mismas que son aprobadas mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional del Presupuesto Público:

**a) La Clasificación Institucional:** Agrupa las Entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales.vc

**b) La Clasificación Funcional Programática:** Agrupa los créditos presupuestarios desagregados en funciones, programas y subprogramas. A través de ella se muestran las grandes líneas de acción que la Entidad desarrolla en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado y en el logro de sus Objetivos y Metas contempladas en sus respectivos Planes Operativos Institucionales y Presupuestos Institucionales durante el año fiscal. Esta clasificación no responde a la estructura orgánica de las Entidades, por lo tanto, se configura bajo el criterio de tipicidad, de acuerdo a lo siguiente:

- Legislativa

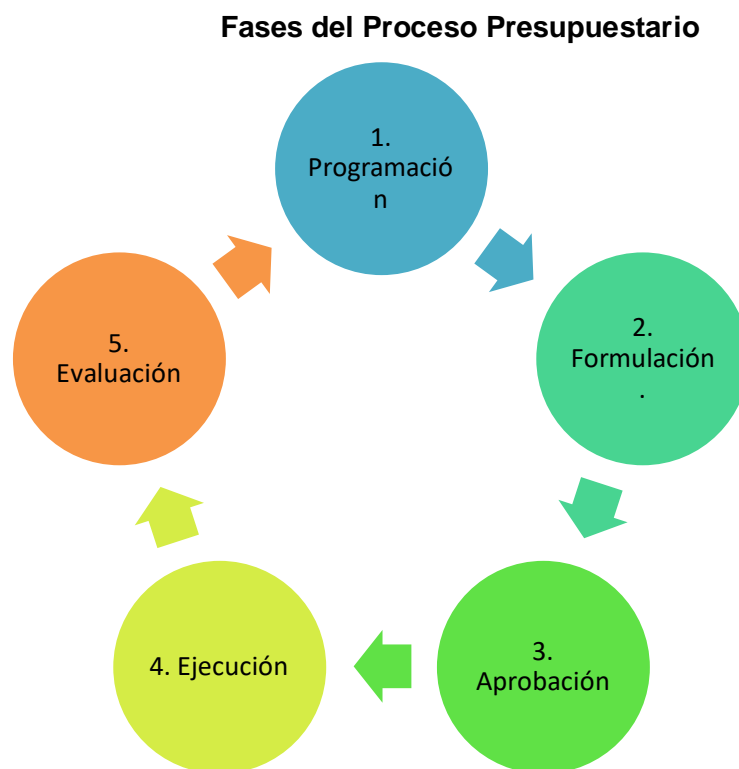
- Justicia
- Administración y Planeamiento
- Agraria
- Protección y Previsión Social
- Comunicaciones
- Defensa y Seguridad Nacional
- Educación y Cultura
- Energía y Recursos Minerales
- Industria, Comercio y Servicios
- Pesca
- Relaciones Exteriores
- Salud y Saneamiento
- Trabajo
- Transporte
- Vivienda y Desarrollo Urbano.

**c) La Clasificación Económica:** Agrupa los créditos presupuestarios por gasto corriente, gasto de capital y servicio de la deuda, separándolos por Categoría del Gasto, Grupo Genérico de Gastos, Modalidad de Aplicación y Específica del Gasto.

**d) La Clasificación Geográfica:** Agrupa los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico donde está prevista la dotación presupuestal y la meta, a nivel de Región, Departamento, Provincia y Distrito.

### **1.3.15. FASES DEL PRESUPUESTO PRESUPUESTARIO**

Según Chávez (2015). El proceso presupuestario está compuesto por las siguientes etapas: i) programación, ii) formulación, iii) aprobación, iv) ejecución y v) evaluación del presupuesto. Estas etapas tienen lugar en los ejercicios fiscales del año t-1 y t, según observado el grafico:



**Figura N° 1: Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas**

#### **1.3.15.1. ETAPAS DE PROGRAMACIÓN**

Durante esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas.

La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados. Dentro de dicha etapa, realiza las acciones siguientes.

Revisar la Escala de Prioridades de la entidad.

Determinar la Demanda Global de Gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad.

Estimar los fondos públicos que se encontrarán disponibles para el financiamiento del presupuesto anual y, así, determinar el monto de la asignación Presupuestaria a la entidad.

Determinar el financiamiento de la Demanda Global de Gasto, en función a la Asignación Presupuestaria Total.

#### **1.3.15.2. ETAPA DE FORMULACIÓN**

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

- Determinar la Estructura Funcional y la Estructura Programática del presupuesto de la entidad para las categorías presupuestarias Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos - APNOP. En el caso de los Programas Presupuestales, se utiliza la estructura funcional y la estructura programática establecida en el diseño de dichos programas.
- Vincular los proyectos a las categorías presupuestarias: Programas Presupuestales, Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no resultan en Productos - APNOP.

Registrar la programación física y financiera de las actividades/acciones de inversión y/u obra en el Sistema de Integrado de Administración Financiera – SIAF.

#### **1.3.15.3. ETAPA DE APROBACIÓN**

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. A la Ley del Presupuesto del Sector Publico se acompañan los estados de gastos del presupuesto que contienen los Créditos Presupuestarios estructurados siguiendo las clasificaciones: institucional, funcional, Programático, Grupo Genérico de Gasto y por Fuente de Financiamiento.

#### **1.3.15.4. ETAPA DE EJECUCIÓN**

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual(PCA).

La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

#### **1.3.15.5. ETAPA DE EVALUACIÓN**

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación Presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público.

Hay tres tipos de evaluaciones, cuyo detalle se encuentra a continuación:

- Evaluación a cargo de las entidades
- Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF
- Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria-

## Tipos de Evaluaciones

Figura N° 2:

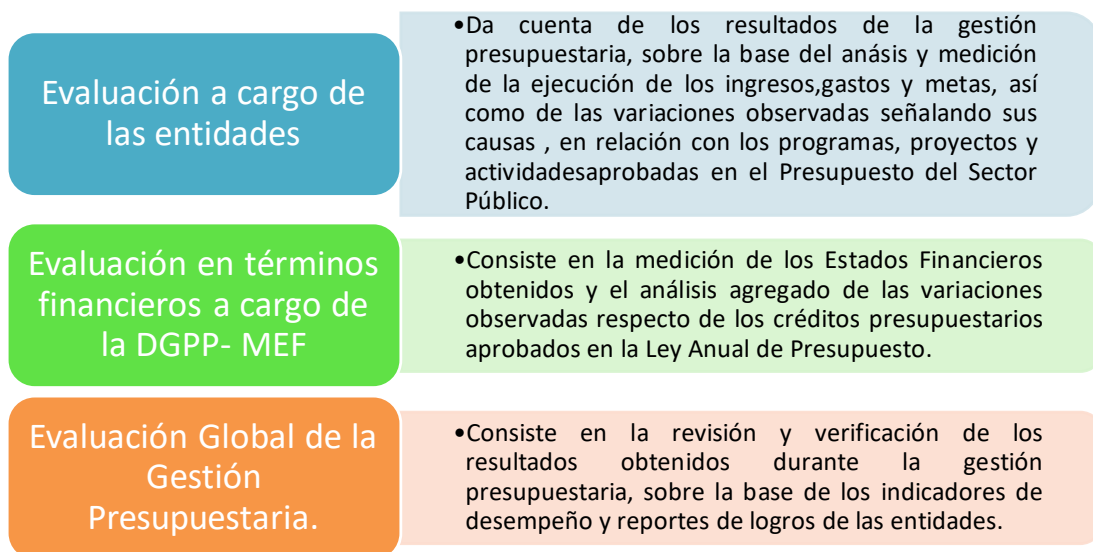


Figura N°2: Ministerio de Economía y Finanzas (2009)

### 1.3.16. CLASIFICADORES DE INGRESOS Y GASTOS

#### ESTRUCTURA DE LOS CLASIFICADORES DE INGRESOS Y GASTOS

Tipo de Transacción	Genérica	Sub genérica	Específica
---------------------	----------	--------------	------------

Tipo de Transacción	Genérica	Sub genérica Nivel 1	Sub genérica Nivel 2	Específica Nivel 1	Específica Nivel 2
1 dígito	1 dígito	2 dígitos	2 dígitos	2 dígitos	2 dígitos

Figura N° 3: Ministerio de Economía y Finanzas (2016)

### 1.3.16.1 CLASIFICADORES DE INGRESOS

Según Álvarez, Álvarez (2014), se detalla a continuación:

<b>GASTOS CORRIENTES</b>	
Reserva de Contingencia	2.0
Personal y Otras Obligaciones Sociales	2.1
Pensiones y otras prestaciones sociales	2.2
Bienes y Servicios	2.3
Donaciones y Transferencias	2.4.1
Otros Gastos	2.5 menos 2.5.2.2
<b>Gastos de Capital</b>	
Donaciones y Transferencias	2.4.2
Otros Gastos	2.5.2.2

Adquisiciones de activos no financieros	2.6
Adquisiciones de activos financieros	2.7
<b>Servicio de la Deuda</b>	
Servicio de la Deuda Publica	2.8



Dichas categorías de gasto se definen de la siguiente manera:

➤ **Gasto corriente:**

Todo los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presenta el estado, estando comprendidas en dicho concepto las siguientes partidas: “ 2.1 personal y obligaciones sociales” , “2.2 pensiones y otras prestaciones sociales” , “ 2.3 bienes y servicios” , “2.4.1 donaciones y transferencias corrientes” , “2.5.1 subsidios” , “ 2.5.2.1 transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro” , “ 2.5.3 subvenciones a personas naturales”, “ 2.5.4 pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales” y “2.5.5 pago de sentencias judiciales, laudos arbitrales y similares” p.7

➤ **Gastos de capital:**

Todos los gastos destinados al aumento de producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del estado, estando comprendidas en dicho concepto las siguientes partidas “2.4.2 donaciones y transferencias de capital” , “ 2.5.2.2 transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro” , “ 2.6 adquisición de activos no financieros “ , “ 2.7 adquisición de activos financieros”. Servicio de la deuda: todos los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa; estando comprendidas en dicho concepto la partida “2.8 servicio de la deuda pública”.p.10.

### **1.3.16.2 EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO**

Según Álvarez y Álvarez (2017), La Fase de ejecución presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y sus modificaciones conforme a la ley general, se inicia el 1 de en enero y culmina el 31 de diciembre de cada años fiscal. Entonces esto quiere decir que únicamente durante el periodo presupuestal indicado (1

de enero al 31 de diciembre) se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos.

El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: “Preparatoria para la ejecución y ejecución” conforme al siguiente esquema. P.12

#### **1.3.16.3 ETAPA PREPARATORIA DE GASTO**

Durante la etapa preparatoria se emite la certificación presupuestal de crédito presupuestario en gasto de bienes y servicios, capital y personal.

#### **1.3.16.4 ETAPA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO**

En esta etapa se desarrollan los actos de registro de compromiso, la formalización de devengado y el pago propiamente dicho de conformidad con las directivas de tesorería.

- **COMPROMISO:**

El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de gasto previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los crédito presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso debe de afectarse a la correspondiente cadena de gasto reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

- **DEVENGADO:**

El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivadas de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho de acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional.

- **GIRADO:**

El pago es el acto de administración mediante el cual extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar las obligaciones no devengado esta etapa del gasto se sujeta a la disposiciones de que dicta la dirección nacional del tesoro público.

#### **1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo se presenta los presupuestos Asignados y Ejecutados en los Periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma?

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

La justificación del trabajo de investigación se sustenta en:

### **1.5.1 Justificación metodológica:**

En esta justificación se aportó con una guía de análisis documental para recabar información de los presupuestos que fueron asignados 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.

### **1.5.2 Justificación teórica:**

En el sustento teórico de la variable “Presupuesto” donde se sistematizó toda la información teórica de definición, tipos de presupuestos.

### **1.5.3 Justificación práctica:**

En este trabajo de investigación se desarrolló un análisis comparativo de los presupuestos asignados y ejecutados de los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.

## **1.6. HIPÓTESIS**

De acuerdo a Hernández Sampieri (2006, p.161); no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.

## **1.7. OBJETIVOS**

### **1.7.1. General**

- Desarrollar el análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.

### **1.7.2. Específicos**

- Analizar los presupuestos asignados del periodo 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.
- Analizar la ejecución presupuestal del periodo 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.

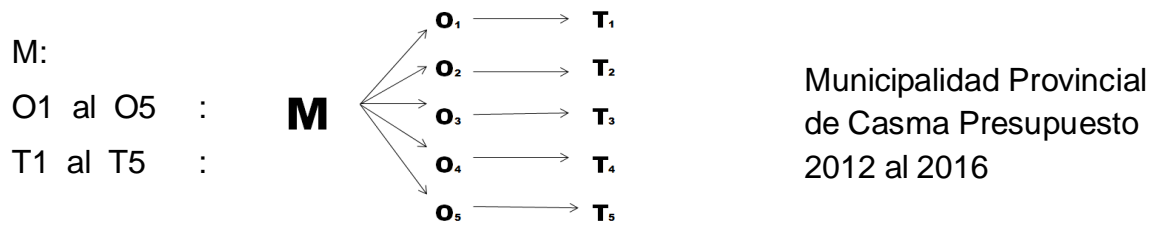
- Comparar los presupuestos asignados y su ejecución presupuestal de los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma.

## **II. MÉTODO**

## 2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Además el diseño es Descriptivo Longitudinal que a continuación presentaremos.

### Leyenda



## 2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### 2.2.1. Variables.

La variable que interviene en esta investigación se muestra de la siguiente manera:

#### **Variable:**

Presupuesto asignados y su ejecución.

### 2.2.2 Variables, Operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Escala de Medición
PRESUPUESTOS ASIGNADOS Y EJECUTADOS.	<p><b>Según Paredes (2006)</b> El presupuesto es un medio para prever y decidir la producción que se va a realizar en un periodo determinado así como para asignar formalmente los recursos que esa producción exige en la praxis de la institución. Es carácter práctico concreto del presupuesto implica que debe entenderse como un sistema que se materializa por etapas: formulación, discusión y sanción, ejecución, control y evaluación.</p>	<p>Los presupuestos</p> <p>Son cálculos de los ingresos y egresos de una actividad económica ya sea (personal, familiar, un negocio, un gobierno) durante un período (anual).</p> <p><b>Los Ingresos:</b> Todos aquellos que originaban no solo del poder impositivo del municipio</p> <p><b>Los Egresos:</b> Todos los desembolsos o salida de dinero, aun cuando no constituyan gastos que efectúen las pérdidas o ganancias.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Montos asignado</li> <li>• Monto ejecutado</li> <li>• Resultados de las operaciones</li> </ul>	Razón



### 2.3. Población

Son todos los presupuestos asignados y su ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Casma

### Muestra

Los presupuestos asignados y su ejecución presupuestal de los periodos 2012-2016 la Municipalidad Provincial de Casma

### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez.

Técnica	Instrumento
<b>Entrevista:</b> De Acuerdo a Hernández, (2006, p. 630).Es una reunión para intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados).	<b>Guía de entrevista:</b> Se obtuvo información de una forma oral y personalizada. Para la recolección de Datos.

- **Validez**

Se refiere a si el instrumento para la recolección de datos, mide lo que realmente debe medir. Para la validación del instrumento, deberán ser validados por lo menos por 1 especialistas: 2 experto en el tema de presupuestos enfocada la investigación, y 1 experto en metodología.

### 2.5. Métodos de Análisis De Datos

En el siguiente trabajo de investigación se utilizó Estadística Descriptiva. Para el análisis y la interpretación de los datos y por el tipo de problema que se investigó y se utilizó cuadros, porcentajes, gráficos y frecuencia.

## **2.6. Aspectos Éticos**

El presente trabajo de investigación, se desarrollo con honestidad, está orientado a presentar datos reales, trabajados con veracidad y obtenidos de datos verídicos y transparentes; evitando todo tipo de ocultamiento de información por aparentar buenos donde no las hay, la responsabilidad por las citas, respeto por el medio ambiente, respeto por las personas en cuanto a las entrevistas que se han realizado. Por lo tanto se ha cuidado la parte ética del investigador adecuándome a la disposición del reglamento, en otras palabras no se ha forzado ningún dato, todo es absolutamente real. La ética es un valor que debe prevalecer en todo sentido de nuestra vida ya que la ética es una reflexión filosófica sobre nuestro comportamiento moral, orientada a buscar soluciones a los problemas que tiene una persona consigo misma.

### **III. RESULTADOS**

### **3.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA**

Según Decreto-Ley N° 11326 (1950) La municipalidad provincial de Casma a sus inicio se creó mediante según artículo N° 01: la actual provincia de Santa, en el departamento de Ancash, queda dividida en dos provincias: Provincia del Santa, cuya capital será la ciudad de Chimbote y Provincia de Huarmey, cuya capital será la ciudad de Casma.

Después de La Ley N° 12382 aprobado el 25 de Julio de 1955 en el artículo N°01: Denomínese provincia de Casma, a la actual Provincia de Huarmey, en el departamento de Ancash, creada por el decreto N° 11326.

#### **Actividad Económica**

La Municipalidad Provincial de Casma tiene actividad de velar por la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales de acuerdo a las normas emitidas. La Municipalidad recibe ingresos económicos provenientes de varias fuentes, la cual deberían de ser asignados y/o redistribuidos para la realización de diversos proyectos, obras, labores sociales, etc., dirigido a contribuir con el desarrollo del distrito y sus pobladores.

**Misión:** "Somos una Institución promotora de la participación e integración de los segmentos poblacionales en la búsqueda de su desarrollo integral, guiando a su fortalecimiento pleno de la Democracia y sus derechos ciudadanos".

**Visión:** "Ser la mejor Municipalidad Peruana, líder y modelo para todos los jóvenes, siendo una unidad orgánica promotora, participativa y moderna, que articule la juventud organizada y no organizada, con las Instituciones Públicas y la Sociedad Civil; de tal forma que fomente la participación de la Juventud en el desarrollo social, económico, cultural, deportivo y político de la provincia."

**Objetivos de la Entidad:**

- a) Planificar, ejecutar y promover a través de sus órganos competentes el conjunto de acciones necesarias, orientada a proporcionar a la ciudadanía la atención de sus necesidades vitales.
- b) Administrar racionalmente las rentas y tributos municipales, priorizando los gastos en forma participativa, transparente, generando actividades, proyectos y obras públicas.

**RUBROS****CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS PARA EL  
AÑO FISCAL 2017**

<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>RUBROS</b>

<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>00. Recursos Ordinarios</b> Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de productos, entre los cuales se considera los alimentos en el marco del convenio con el Gobierno de los Estados Unidos, a través de la Agencia para el Desarrollo Internacional (AID) - Ley Pública N° 480.
--------------------------------	--

	Se incluye la recuperación de los recursos obtenidos ilícitamente en perjuicio del Estado – FEDADOI.
<b>RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<p><b>09. Recursos Directamente Recaudados</b></p> <p>Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.</p>
<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<p><b>13. Donaciones y Transferencias</b></p> <p>Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las Entidades Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna. Incluye el rendimiento financiero y el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.</p>

	<p><b>04. Contribuciones a Fondos</b></p> <p>Considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del Seguro Social de Salud. Se incluyen las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales.</p>
--	--

	Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.
	<p><b>07. Fondo de Compensación Municipal</b></p> <p>Comprende los ingresos provenientes del rendimiento del Impuesto de Promoción Municipal, Impuesto al Rodaje e Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.</p> <p>Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.</p>

## **RECURSOS DETERMINADOS**

	<p><b>08. Impuestos Municipales</b></p> <p>Son los tributos a favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente. Dichos tributos son los siguientes:</p> <p>a) Impuesto Predial</p> <p>b) Impuesto de</p>
--	--

	<p>Alcabala</p> <p>c) Impuesto al Patrimonio Vehicular</p> <p>d) Impuesto a las Apuestas</p> <p>e) Impuestos a los Juegos</p> <p>f) Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos</p> <p>g) Impuestos a los Juegos de Casino</p> <p>h) Impuestos a los Juegos de Máquinas Tragamonedas</p> <p>Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.</p>
--	--

	<p><b>18. Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones</b></p> <p>Corresponde a los ingresos que deben recibir los Pliegos Presupuestarios, conforme a Ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio. Asimismo, considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por Participación en Rentas de Aduanas provenientes de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el marco de la</p>
--	--



	regulación correspondiente, así como las transferencias por eliminación de exoneraciones tributarias. Además, considera los recursos correspondientes a los fideicomisos regionales, transferencias del FONIPREL, así como otros recursos de acuerdo a la normatividad vigente.
--	---

**Figura N°: Según libro (Guía de clasificadores presupuestales)**

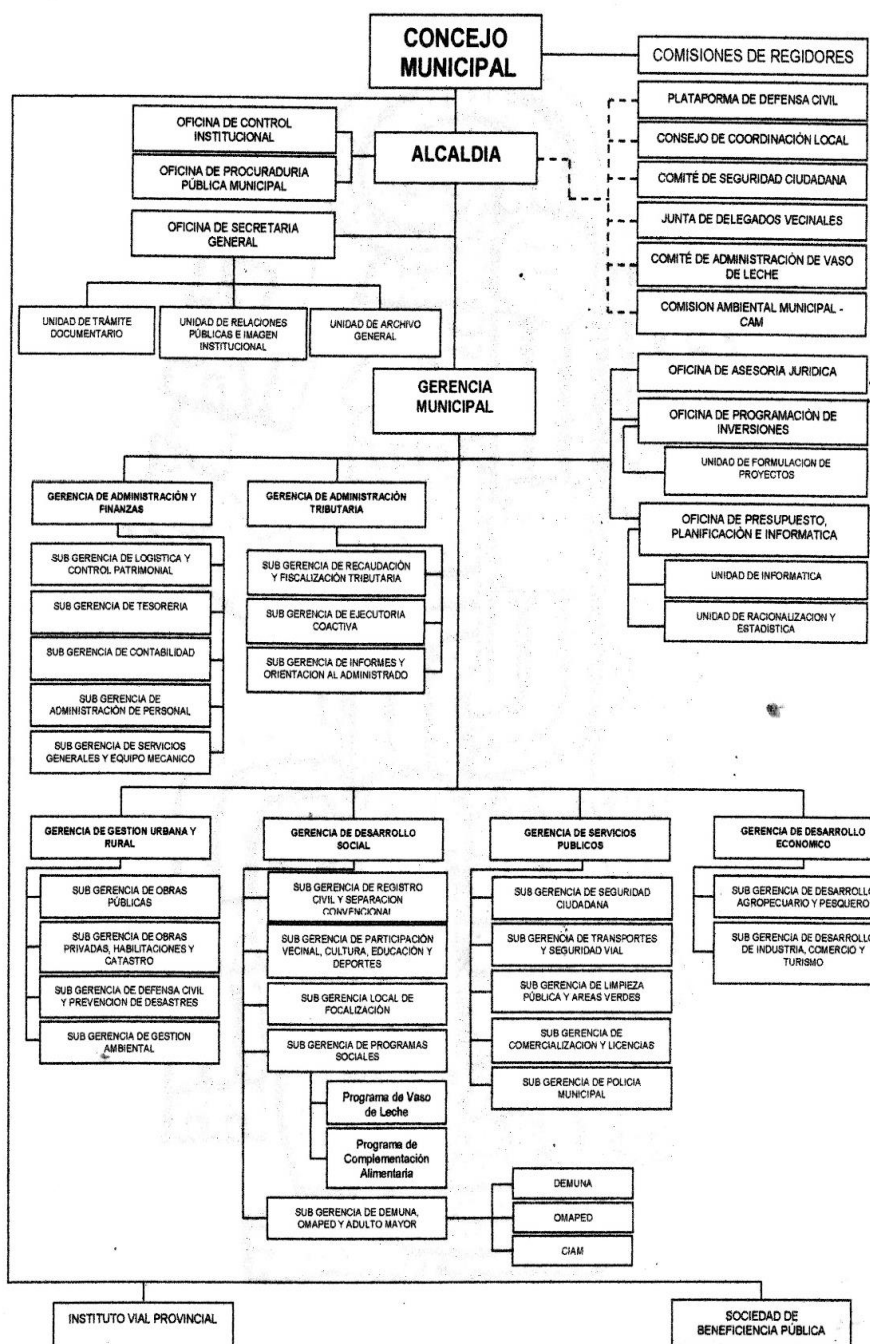
## 3.2. Organigrama



Municipalidad Provincial de Casma

### ORDENANZA MUNICIPAL N° 016-2014-MPC

#### ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA



## **RESPONSABILIDADES (Oficina De Presupuesto, Planificación e informática)**

La oficina de presupuesto, planificación e informática, es un órgano de asesoramiento técnico en materia de racionalización, planeamiento, estadística. Desarrollo informático y presupuesto; tiene como objeto elaborar los Planes Integrales de Desarrollo Provincial Participativos a mediano y largo plazo, así como los planes de acción, planes operativos y presupuestos anuales, definiendo los objetivos y prioridades de la acción municipal para alcanzar el bienestar de los vecinos de la provincia, generar estrategias de gestión municipal que permitan la transformación de los objetivos de los planes realidades en beneficio d dela comunidad.

### **3.3. Descripción de los Resultados**

El análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma, se analizó de la siguiente manera:

- Se analizaron los presupuestos asignados del periodo 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma
- Se analizó la ejecución presupuestal del periodo 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma
- Se comparó los presupuesto asignados y su ejecución de los periodos 2010 al 2012 de la Municipalidad Provincial de Casma
- La descripción del análisis comparativo se fundamentó en el cumplimiento de los objetivos trazados en esta investigación y se presentan a continuación.



### 3.4. PRESUPUESTO ASIGNADO DE INGRESOS

**CUADRO N°01**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**  
**AÑO 2012**

		2012			
		INGRESOS			
R U B R O	FUENTE DE FINANCIAMIENTO				
R U B O		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)
00	Recursos Ordinarios	436,494.00	15,381,427.00	15,817,921.00	28.54%
07	Fondo de Compensación Municipal	3,659,260.00	5,781,365.00	9,440,625.00	17.03%

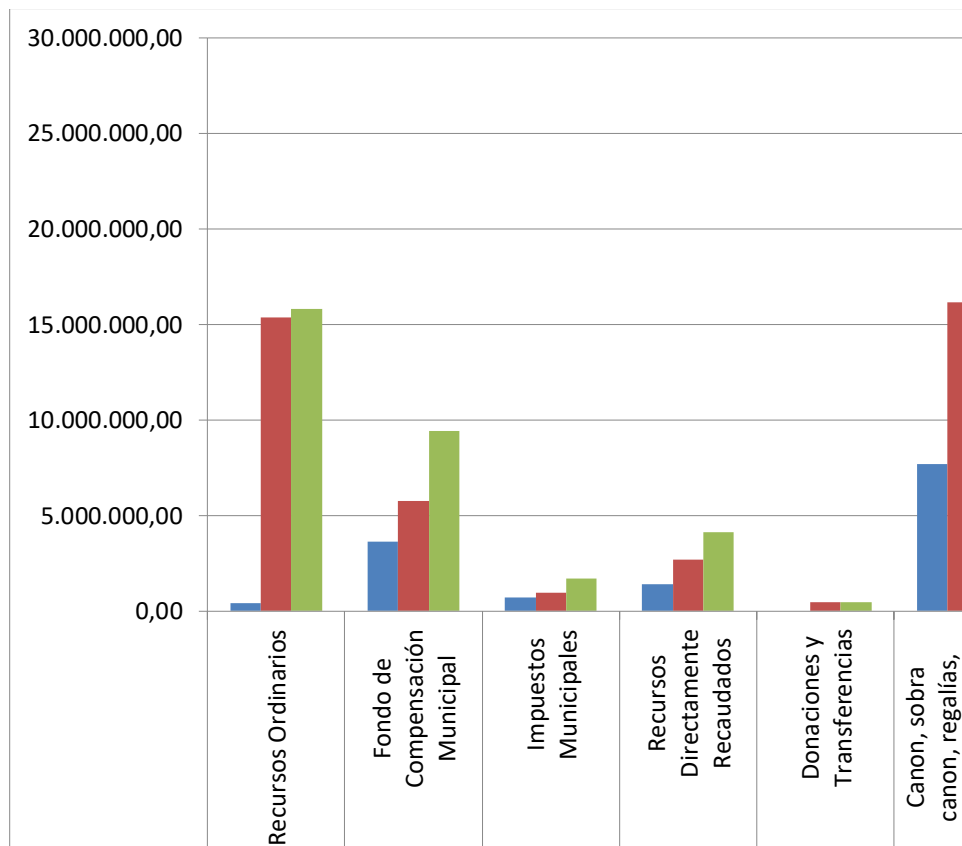
08	Impuestos Municipales	740,500.00	982,688.00	1,723,188.00	3.11%
09	Recursos Directamente Recaudados	1,400,000.00	2,721,941.00	4,121,941.00	7.44%
13	Donaciones y Transferencias	-	460,159.00	460,159.00	0.83%
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	7,696,564.00	16,159,801.00	23,856,365.00	43.05%

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2012*

### **GRÁFICO N° 01**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2012**



### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 01**

El análisis del presupuesto institucional de apertura del año 2012, en el cual se consideró cuatro fuentes de financiamientos el primero es: los 00 recursos ordinarios donde se ubica el rubro recursos ordinarios el cual muestra para dicho año en el presupuesto de apertura un monto de S/.436,494.00 que representa el 3.13%, el tercero es recurso

determinados, el rubro 18 Canon sobre canon el cual registró un monto de S/.7,696,564.00 que representa un 55.24%, para la tercera fuente de financiamiento es: Donaciones y transferencias el cual no registro monto alguno en el rubro de donaciones y transferencias

Como se puede apreciar en el grafico N° 01, en la asignación del presupuesto institucional de apertura, el rubro que más destaca es el rubro 18 Canon sobre canon , Sobre canon, regalías, rentas aduaneras y participaciones registrando S/.7,696,564.00 monto perteneciente a las transferencias mensuales que el gobierno central otorga de los ingresos y rentas obtenidas del canon minero, canon hidro energéticos, canon pesquero, rentas de aduanas y participaciones, en comparación con el rubro 08 Impuesto Municipales. Que tiene una menor participación presupuestaria, podemos observar que el rubro 13 Donaciones y transferencias no registran monto alguno ya que no se le presupuestó para dicho año. En cuanto al rubro 07 Fondo de Compensación Municipal, según el gráfico se muestra segundo, destacando con un monto S/.3,659,260.00, obtenidos de las transferencias del foncomún que otorga el estado de acuerdo a ley correspondiente 2% del IGV que se recauda para promover la inversión de municipalidades.

## **CUADRO N°02**

### **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2013**



R U B R O	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2013			
		INGRESOS			
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)
00	Recursos Ordinarios	663,229.00	5,750,953.00	6,414,182.00	10.39%
07	Fondo de Compensación Municipal	4,340,511.00	7,583,751.00	11,924,262.00	19.32%

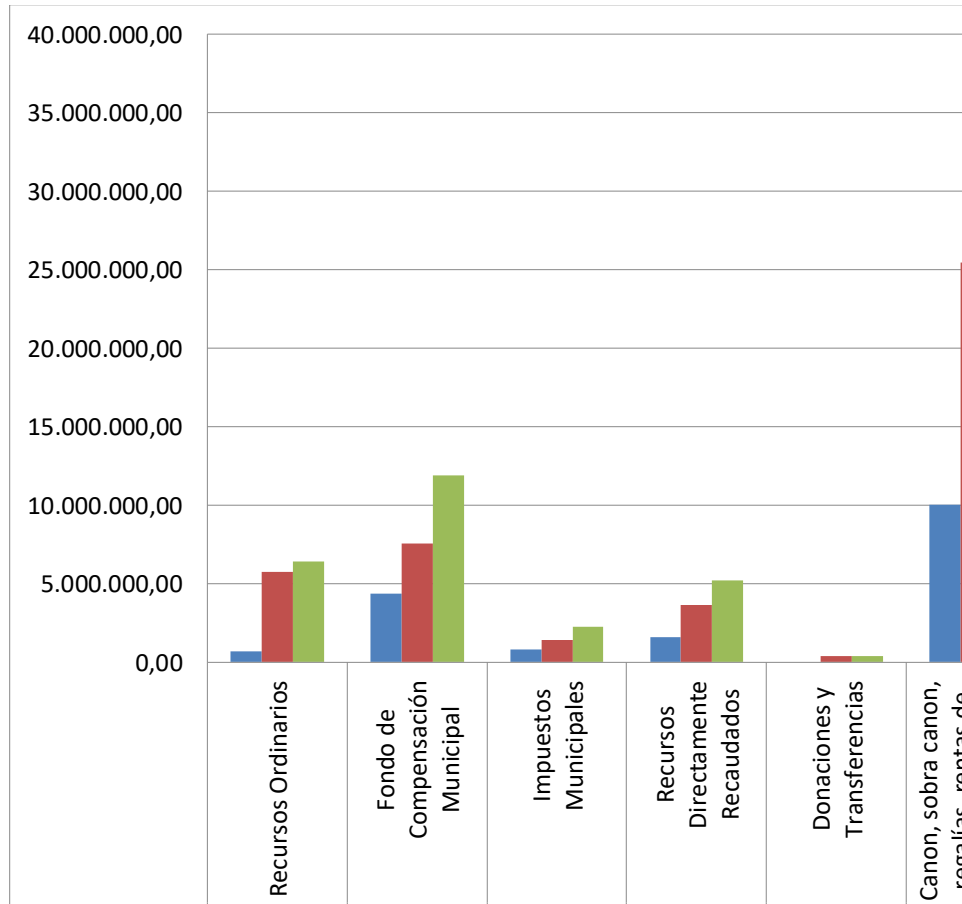
08	Impuestos Municipales	830,000.00	1,445,344.00	2,275,344.00	3.69%
09	Recursos Directamente Recaudados	1,600,000.00	3,638,603.00	5,238,603.00	8.49%
13	Donaciones y Transferencias	-	387,364.00	387,364.00	0.63%
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	10,039,673.00	25,455,348.00	35,495,021.00	57.50%

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2013*

## GRÁFICO N° 02

### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

AÑO 2013



## **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 02**

Para el 2013, el presupuesto institucional de apertura, en el cual se consideró cuatro fuentes de financiamientos el primero: Recursos determinados, este recurso cuenta con tres rubro: el rubro 07 fondo de compensaciones el cual registra en el PIA un monto de S/.4,340,511.00, el rubro 18 canon sobre canon el cual registró un monto de S/.10,039,673.00 y el rubro 13: Donaciones y transferencias el cual no registro monto alguno.

Las modificaciones realizadas en el presupuesto 2013, En el rubro 18 Canon, sobre canon se inició con S/.10,039,673.00 en las modificaciones a este rubro se le agregó S/.25,455,348.00, teniendo un total a este rubro de S/.35,495,021.00, con una mayor participación en el grafico N°04 originado por la programación de obras de mejoramiento e infraestructura de la provincia de Casma, el rubro 13 donaciones y trasferencias tenía no se la había asignado monto luego de la modificación presupuestal se le agrego el importe de S/.387,364.00.

**CUADRO N°03**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**  
**AÑO 2014**

R U B R O	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2014			
		INGRESOS			
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)
00	Recursos Ordinarios	663,229.00	5,425,742.00	6,088,971.00	13.88%

07	Fondo de Compensación Municipal	4,161,484.00	6,036,925.00	10,198,409.00	23.25%
08	Impuestos Municipales	930,000.00	1,602,351.00	2,532,351.00	5.77%
09	Recursos Directamente Recaudados	1,518,338.00	5,570,858.00	7,089,196.00	16.16%
13	Donaciones y Transferencias	-	215,802.00	215,802.00	0.49%
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de	954,228.00	16,781,578.00	17,735,806.00	40.44%

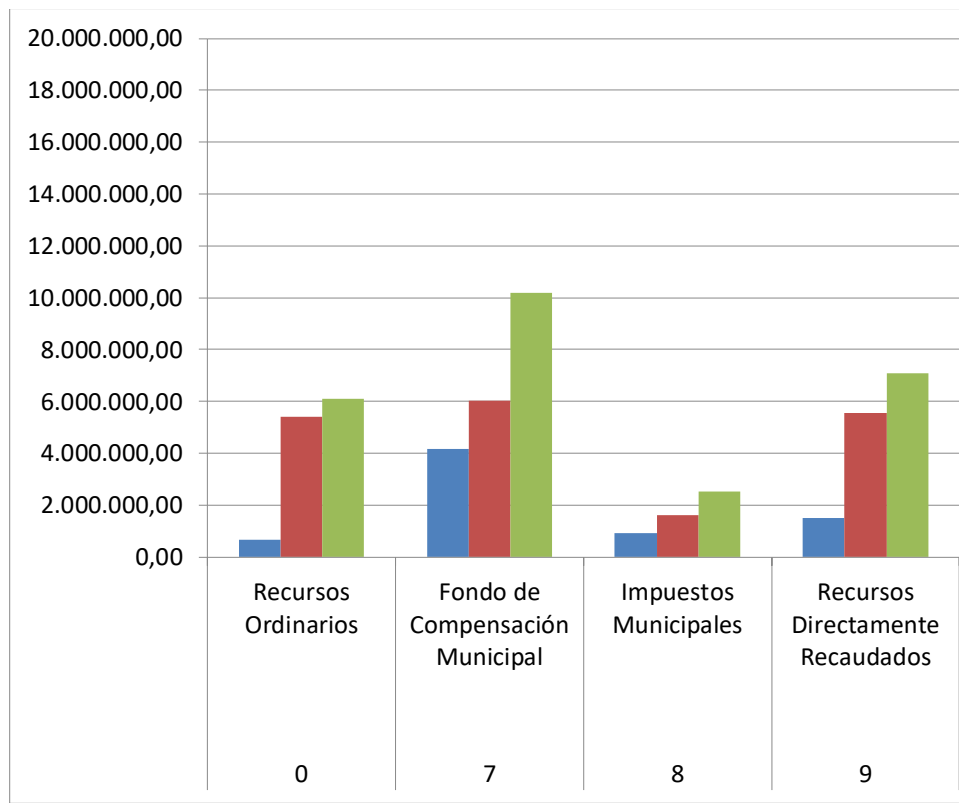
	aduanas y participaciones				
--	---------------------------	--	--	--	--

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2014*

### **GRÁFICO N° 03**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2014**



### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 03:**

Para el 2014, el presupuesto institucional de apertura, en el cual se consideró cuatro fuentes de financiamientos el primero el rubro 07 Fondo de compensación Municipal el cual registra en el PIA un monto de S/.4,161,484.00, el rubro 18 Canon sobre canon el cual registró un monto de S/.954,228.00, para el rubro 13: Donaciones y transferencias el cual no registro monto alguno.

Las modificaciones realizadas en el presupuesto 2014, al comienzo En el rubro 18 Canon sobre canon se inició con S/.954,228.00 en las modificaciones a este rubro se le agregó S/.16,781,578.00 teniendo un total a este rubro de S/.17,735,806.00, con una mayor participación en el grafico N°06 originado por la programación de obras de mejoramiento e infraestructura de la provincia de Casma, el rubro 13 Donaciones y transferencias no se la había asignado monto luego de la modificación presupuestal se le agrego el importe de S/.215,802.00.

**CUADRO N°04**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2015**

		2015			
		INGRESOS			
RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO				
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)
00	Recursos Ordinarios	730,974.00	2,167,297.00	2,898,271.00	9.67%
	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b>				
07	Fondo de Compensación Municipal	4,486,201.00	4,669,675.00	9,155,876.00	30.56%
0					



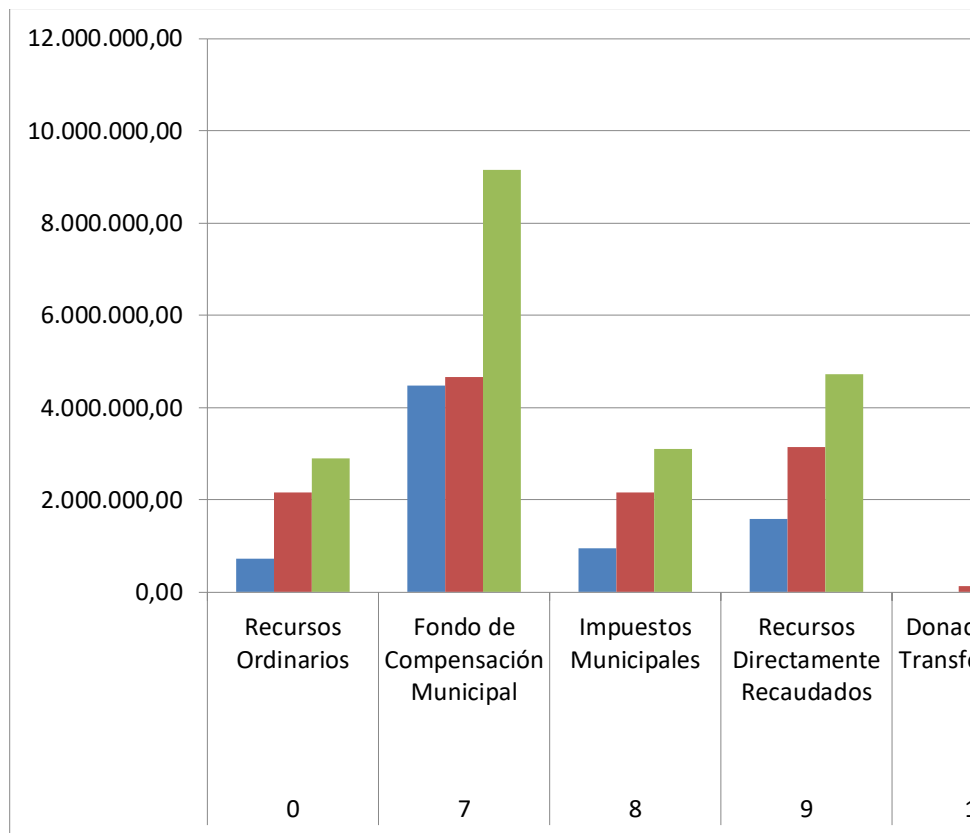
08	Impuestos Municipales	950,676.00	2,160,872.00	3,111,548.00	10.38%
09	Recursos Directamente Recaudados	1,575,414.00	3,139,080.00	4,714,494.00	15.73%
13	Donaciones y Transferencias	-	124,069.00	124,069.00	0.41%
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	4,542,853.00	5,416,720.00	9,959,573.00	33.24%

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2015*

#### **GRÁFICO N° 04**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2015**



#### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 04:**

Para el 2015, el presupuesto institucional de apertura, en el cual se consideró cuatro fuentes de financiamientos el primero es el rubro 07 Fondo de Compensaciones el cual registra en el PIA un monto de S/.4,486,201.00, el rubro 18

Canon sobre canon el cual registró un monto de S/.4,452,853.00 para el rubro 13 Donaciones y transferencias el cual no registro monto alguno.

Las modificaciones realizadas en el presupuesto 2015, al comienzo para el rubro 07 Fondo de compensación municipal al iniciar se tenía un monto de S/.4,486,201.00 a este rubro se le agregó S/.4,699,675.00 siendo una asignación a este rubro por un total de S/.9,155,876.00 originado por los pagos a personal y obligaciones sociales. En el rubro 18 Canon, sobre canon se inició con S/.4,542,853.00 en las modificaciones a este rubro se le agregó S/.5,416,720.00 teniendo un total a este rubro de S/.9,959,573.00, con una mayor participación en el grafico N°08 originado por la programación de obras de mejoramiento e infraestructura de la provincia de Casma el rubro 13 Donaciones y transferencias no se la había asignado monto luego de la modificación presupuestal se le agrego el importe de S/.124,069.00

#### **CUADRO N°05**

#### **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

**AÑO 2016**

R U B R O	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2016			
		INGRESOS			
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)
00	Recursos Ordinarios	727,350.00	820,980.00	1,548,330.00	6.59%
07	Fondo de Compensación Municipal	4,498,720.00	4,759,359.00	9,258,079.00	39.40%

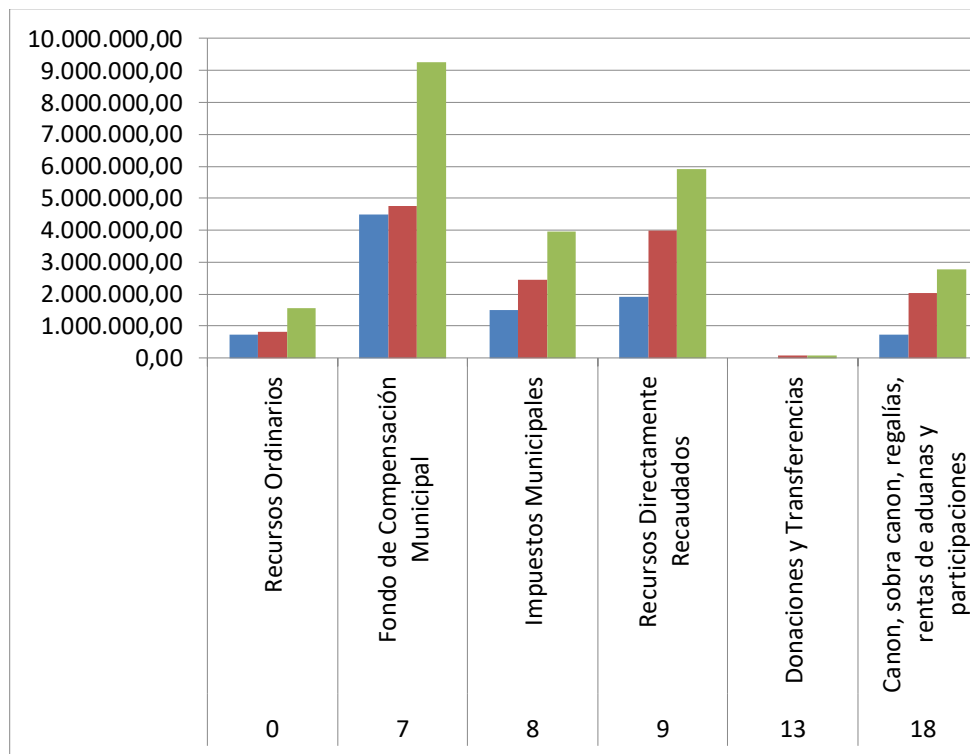
08	Impuestos Municipales	1,500,676.00	2,443,722.00	3,944,398.00	16.79%
09	Recursos Directamente Recaudados	1,925,414.00	3,984,614.00	5,910,028.00	25.15%
13	Donaciones y Transferencias	-	73,069.00	73,069.00	0.31%
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	741,899.00	2,021,505.00	2,763,404.00	11.76%

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2016*

## GRÁFICO N° 05

### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

AÑO 2016



### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 05:**

Para el 2016, el presupuesto institucional de apertura, en el cual se consideró cuatro fuentes de financiamientos los más resaltantes fueron el rubro 07 Fondo de compensación Municipal el cual registra en el PIA un monto de S/.4,498,720.00, el rubro 18 Canon y sobre canon se registró un monto de S/.741,899.00 y el rubro 08 Impuestos municipales que tiene un monto de S/.1,500,676.00 para el rubro 13: Donaciones y transferencias el cual no registro monto alguno.

Las modificaciones realizadas en el presupuesto 2016, al comienzo 07 Fondo de compensación municipal al iniciar se tenía un monto de S/.4,486,201.00 a este rubro se le agregó S/.4,669,675.00 siendo una asignación a este rubro por un total de S/.9,155,876.00 originado por los pagos a personal y obligaciones sociales. En el rubro 18 Canon, sobre canon se inició con S/.4,452,853.00 en las modificaciones a este rubro se le agregó S/.5,416,720.00, teniendo un total a este rubro de S/.9,959,573.00, el rubro 13 Donaciones y transferencias tenía no se la había asignado monto luego de la modificación presupuestal se le agrego el importe de S/.124,069.00.

### 3.5. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTO

**CUADRO Nº 06**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y SU**  
**EJECUCION 2012**

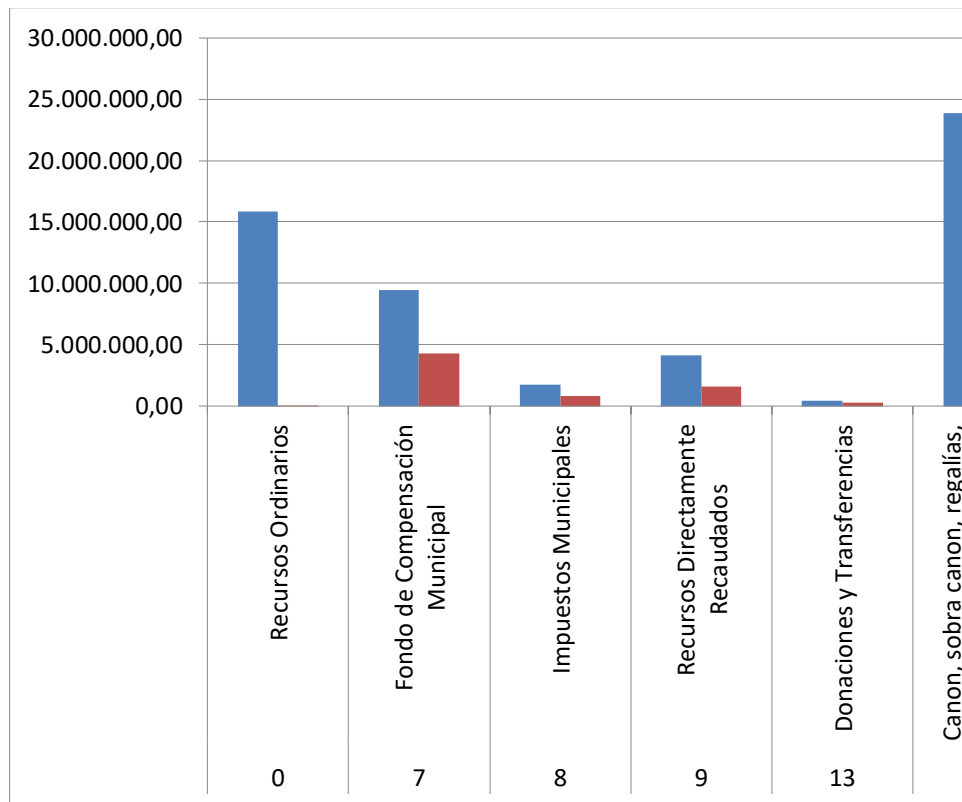
RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2012					
		GASTOS					
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)	EJECUCIÓN (S/.) (E)	SALDO (F = C-E)
00	Recursos Directamente Recaudados	436,494.00	15,381,427.00	15,817,921.00	28.54%	13,390.50	15,804,530.50
07	Recursos Directamente Recaudados	3,659,260.00	5,781,365.00	9,440,625.00	17.03%	4,320,150.66	5,120,474.34
08	Recursos Directamente Recaudados	740,500.00	982,688.00	1,723,188.00	3.11%	820,200.35	902,987.65
09	Recursos Directamente Recaudados	1,400,000.00	2,721,941.00	4,121,941.00	7.44%	1,570,320.56	2,551,620.44
13	Donaciones y Transferencias	-	460,159.00	460,159.00	0.83%	320,120.00	140,039.00
18	Recursos Directamente Recaudados	7,696,564.00	16,159,801.00	23,856,365.00	43.05%	6,250,320.77	17,606,044.23

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2012*

# GRÁFICO N° 06

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Y SU EJECUCION

AÑO 2012





#### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 06:**

- En el rubro 00 recursos ordinarios de la ejecución presupuestal fue de S/.13,390.50
- En el rubro 09 recursos directamente recaudado el presupuesto ejecutado fue de S/.1,570,320.56
- En el rubro 07 fondo de compensación municipal el presupuesto ejecutado fue de S/.4,320,150.00
- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto fue de S/.820,200.35
- En el rubro 08 impuesto municipales el presupuesto ejecutado fue de S/.6,250,320.77
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto ejecutado fue de S/.320,120.00
- En el grafico N° 11, para el periodo 2012, el rubro con mayor ejecución fue el 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones con un monto de S/.6,250,320.77, en comparación con el rubro 13 donaciones y transferencias que tuvo menos ejecución con un monto de S/. 320,120.00.

**CUADRO Nº 07**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y SU**  
**EJECUCION 2013**

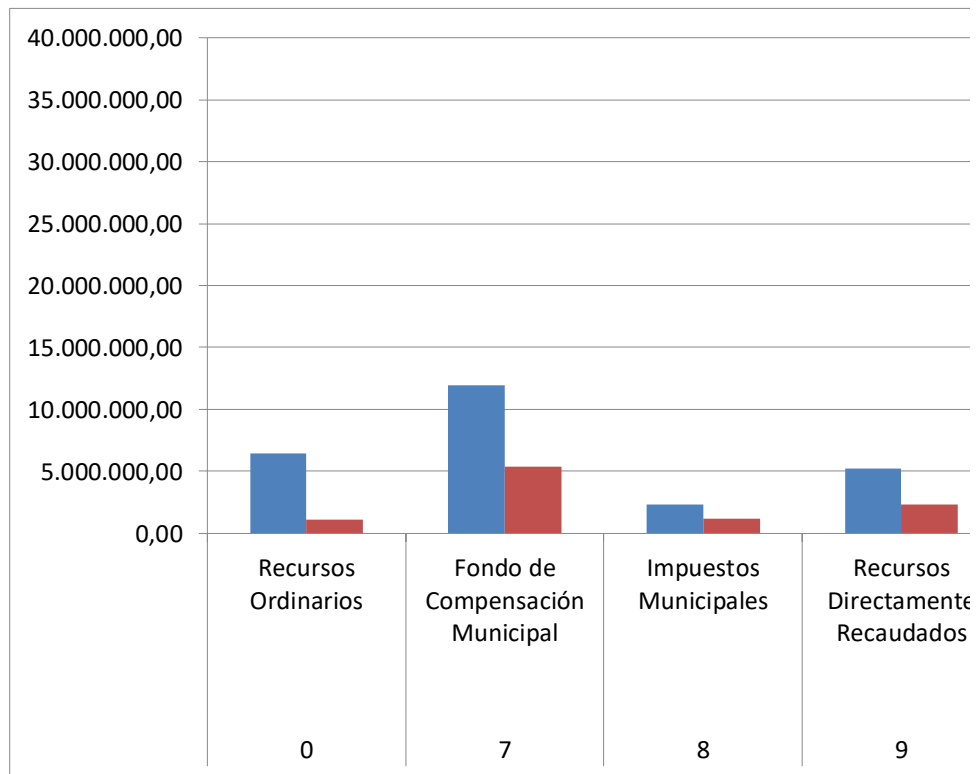
RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2013					
		GASTOS					
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)	EJECUCIÓN (S/.) (E)	SALDO (F = C-E)
00	Recursos Ordinarios	663,229.00	5,750,953.00	6,414,182.00	10.39%	1,061,494.58	5,352,687.42
07	Fondo de Compensación Municipal	4,340,511.00	7,583,751.00	11,924,262.00	19.32%	5,336,642.66	6,587,619.34
08	Impuestos Municipales	830,000.00	1,445,344.00	2,275,344.00	3.69%	1,197,342.65	1,078,001.35
09	Recursos Directamente Recaudados	1,600,000.00	3,638,603.00	5,238,603.00	8.49%	2,329,886.22	2,908,716.78
13	Donaciones y Transferencias	-	387,364.00	387,364.00	0.63%	313,920.48	73,443.52
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	10,039,673.00	25,455,348.00	35,495,021.00	57.50%	18,591,696.78	16,903,324.22

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2013*

### GRÁFICO N° 07

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Y SU EJECUCION

AÑO 2013



#### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 07:**

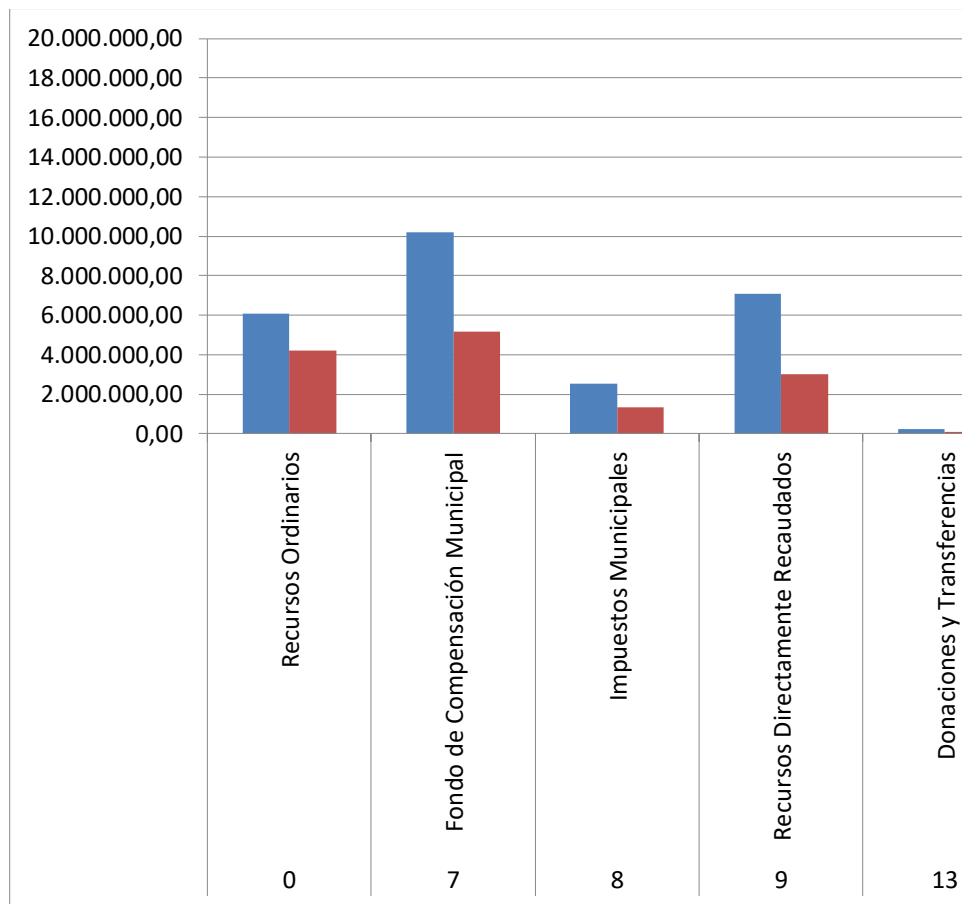
- En el rubro 00 recursos ordinarios el presupuesto ejecutado fue de S/.1,061,494.58
- En el rubro 09 recursos directamente recaudado el presupuesto ejecutado fue de S/.2,329,886.22
- En el rubro 07 fondo de compensación municipal el presupuesto ejecutado fue de S/.5,336,642.66
- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto fue de S/.18,591,696.78
- En el rubro 08 impuesto municipales el presupuesto ejecutado fue de S/.1,197,342.65
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto ejecutado fue de S/.313,920.48
- En el grafico N° 12, para el periodo 2013, el rubro con mayor ejecución fue el 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones con un monto de S/.18,591,696.78, en comparación con el rubro 13 Donaciones y transferencias tuvo menos ejecución con un monto de S/. 313,920.00.

**CUADRO Nº 08**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y SU**  
**EJECUCION 2014**

RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2014					
		GASTOS					
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)	EJECUCIÓN (S/.) (E)	SALDO (F = C-E)
00	Recursos Ordinarios	663,229.00	5,425,742.00	6,088,971.00	663,229.00	4,216,909.63	1,872,061.37
07	Fondo de Compensación Municipal	4,161,484.00	6,036,925.00	10,198,409.00	4,161,484.00	5,156,641.61	5,041,767.39
08	Impuestos Municipales	930,000.00	1,602,351.00	2,532,351.00	930,000.00	1,336,041.58	1,196,309.42
09	Recursos Directamente Recaudados	1,518,338.00	5,570,858.00	7,089,196.00	1,518,338.00	2,999,790.42	4,089,405.58
13	Donaciones y Transferencias	-	215,802.00	215,802.00	-	92,365.00	123,437.00
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	954,228.00	16,781,578.00	17,735,806.00	54,228.00	10,159,431.57	7,576,374.43

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2014*

**GRÁFICO N° 08**  
**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Y**  
**SU EJECUCION**  
**AÑO 2014**



### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 08:**

- En el rubro 00 recursos ordinarios el presupuesto ejecutado fue de S/.4,216,909.63
- En el rubro 09 recursos directamente recaudado el presupuesto ejecutado fue de S/.2,999,790.42

- En el rubro 07 fondo de compensación municipal el presupuesto ejecutado fue de S/.515,641.61
- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto fue de S/.10,159,431.57
- En el rubro 08 impuesto municipales el presupuesto ejecutado fue de S/.1,336,041.58
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto ejecutado fue de S/.92,365.00
- En el grafico N° 13, para el periodo 2014, el rubro con mayor ejecución fue el 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones con un monto de S/.10,159,431.57, en comparación con el rubro 13 Donaciones y transferencias que tuvo menos ejecución con un monto de S/.92,365.00.

#### **CUADRO N° 09**

#### **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y SU EJECUCION 2015**



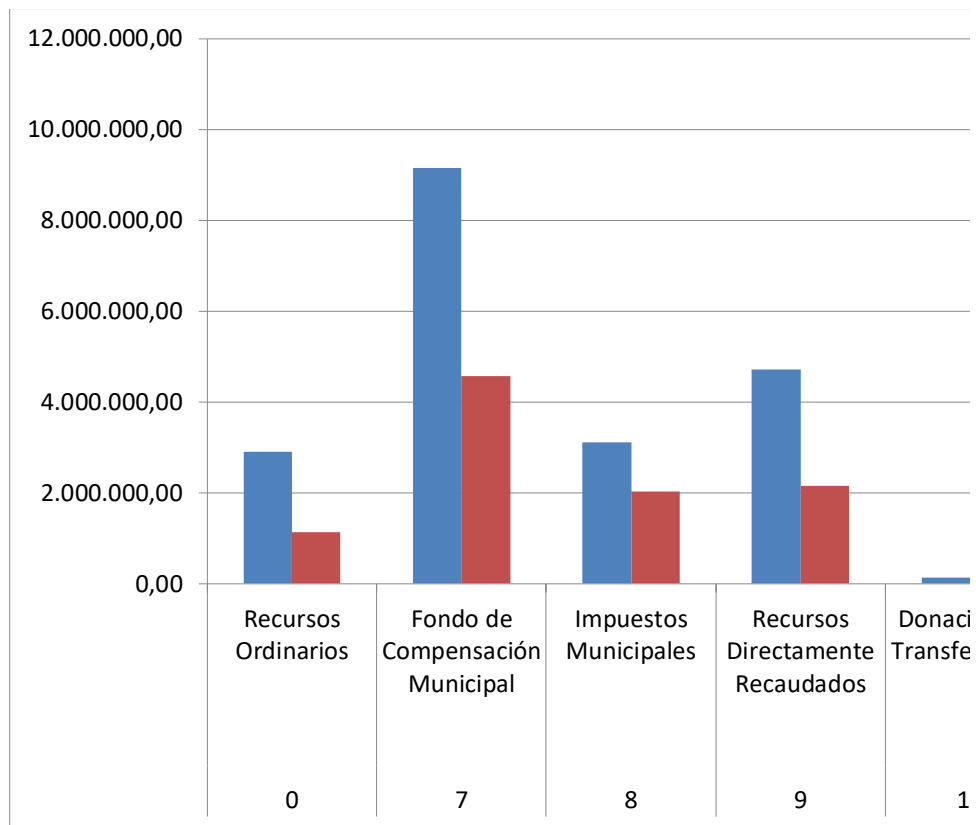
RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2015					
		GASTOS					
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACIONE S (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)	EJECUCIÓN (S/.) (E)	SALDO (F = C-E)
00	Recursos Ordinarios	730,974.00	2,167,297.00	2,898,271.00	730,974.00	1,135,117.14	1,763,153.86
07	Fondo de Compensación Municipal	4,486,201.00	4,669,675.00	9,155,876.00	4,486,201.00	4,559,556.09	4,596,319.91
08	Impuestos Municipales	950,676.00	2,160,872.00	3,111,548.00	950,676.00	2,017,721.46	1,093,826.54
09	Recursos Directamente Recaudados	1,575,414.00	3,139,080.00	4,714,494.00	1,575,414.00	2,147,095.64	2,567,398.36
13	Donaciones y Transferencias	-	124,069.00	124,069.00	-	51,000.00	73,069.00
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	4,542,853.00	5,416,720.00	9,959,573.00	4,542,853.00	3,921,719.32	6,037,853.68

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2015*

### GRÁFICO N° 09

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Y SU EJECUCION**

**AÑO 2015**



#### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 09:**

- En el rubro 00 recursos ordinarios el presupuesto ejecutado fue de S/.1,135,117.14
- En el rubro 09 recursos directamente recaudado el presupuesto ejecutado fue de S/.2,147,095.64
- En el rubro 07 fondo de compensación municipal el presupuesto ejecutado fue de S/.4,559,556.09

- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto fue de S/.3,921,719.32
- En el rubro 08 impuesto municipales el presupuesto ejecutado fue de S/.2,017,721.46
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto ejecutado fue de S/.51,000.00
- En el grafico N° 14, para el periodo 2015, el rubro con mayor ejecución fue el 07 Fondo de Compensación Municipal con un monto de S/.4,559,556.09, en comparación con el rubro 13 Donaciones y transferencias que tuvo menos ejecución con un monto de S/.51,000.00.

#### **CUADRO N° 10**

#### **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y SU EJECUCION 2016**

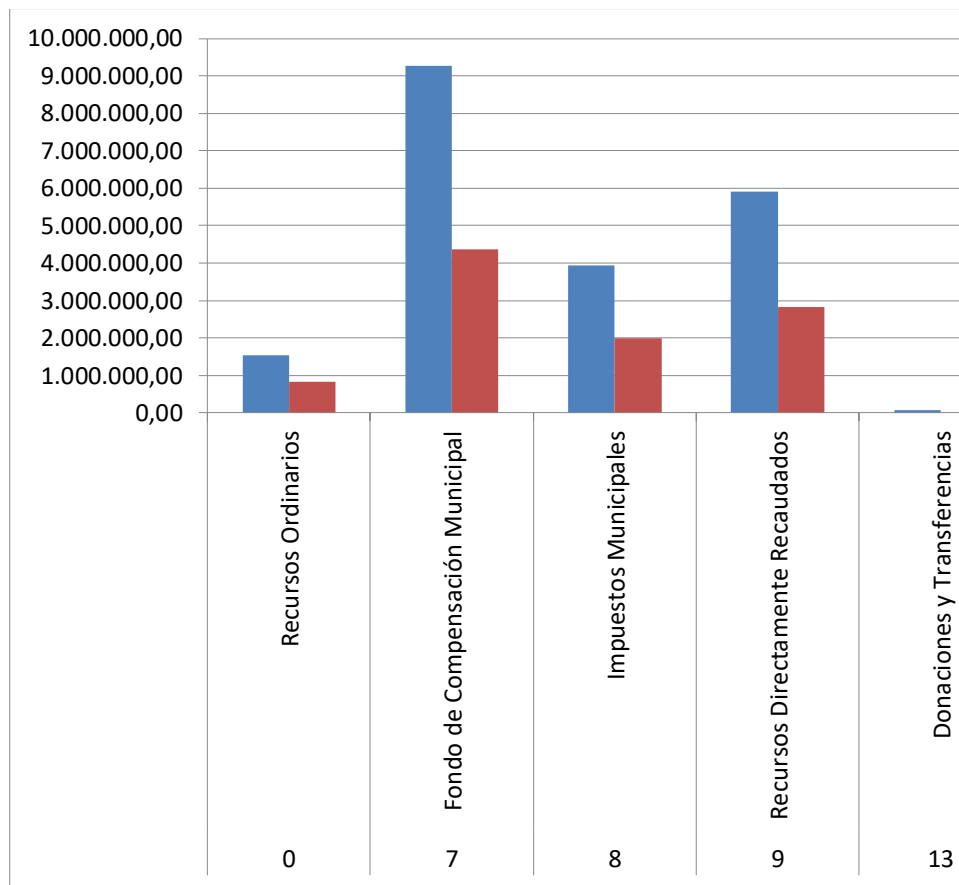
RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2016					
		GASTOS					
		PIA (S/.) (A)	MODIFICACION ES (B = C-A)	PIM (S/.) (C)	% (D= C/A)	EJECUCIÓN (S/.) (E)	SALDO (F = C-E)
00	Recursos Ordinarios	727,350.00	820,980.00	1,548,330.00	727,350.00	818,063.62	730,266.38
07	Fondo de Compensación Municipal	4,498,720.00	4,759,359.00	9,258,079.00	4,498,720.00	4,358,687.86	4,899,391.14
08	Impuestos Municipales	1,500,676.00	2,443,722.00	3,944,398.00	1,500,676.00	1,994,757.55	1,949,640.45
09	Recursos Directamente Recaudados	1,925,414.00	3,984,614.00	5,910,028.00	1,925,414.00	2,817,172.41	3,092,855.59
13	Donaciones y Transferencias	-	73,069.00	73,069.00	-	-	73,069.00
18	Canon, sobra canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	741,899.00	2,021,505.00	2,763,404.00	741,899.00	6,120,237.33	-3,356,833.33

*Fuente: Extraído del portal Transparencia Económica – 2016*

### GRÁFICO N° 10

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA) VS. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Y SU EJECUCION**

**AÑO 2016**



#### **ANÁLISIS DEL CUADRO N° 10:**

- En el rubro 00 recursos ordinarios el presupuesto ejecutado fue de S/.818,063.62
- En el rubro 09 recursos directamente recaudado el presupuesto ejecutado fue de S/.2,817,172.41
- En el rubro 07 fondo de compensación municipal el presupuesto ejecutado fue de S/.4,358,687.86

- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto fue de S/.2,008,342.31
- En el rubro 08 impuesto municipales el presupuesto ejecutado fue de S/.1,982,037.55
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto no fue ejecutado
- En el grafico N° 13, para el periodo 2014, el rubro con mayor ejecución fue el 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones con un monto de S/.10,159,431.57, en comparación con el rubro 13 Donaciones y transferencias que tuvo ninguna ejecución.

### **3.6. COMPARACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS ASIGNADOS DE INGRESOS Y SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS.**

#### **CUADRO N°11**

#### **PRESUPUESTOS ASIGNADO DE INGRESO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTO DEL 2012 AL 2016**

**(EN NUEVOS SOLES)**

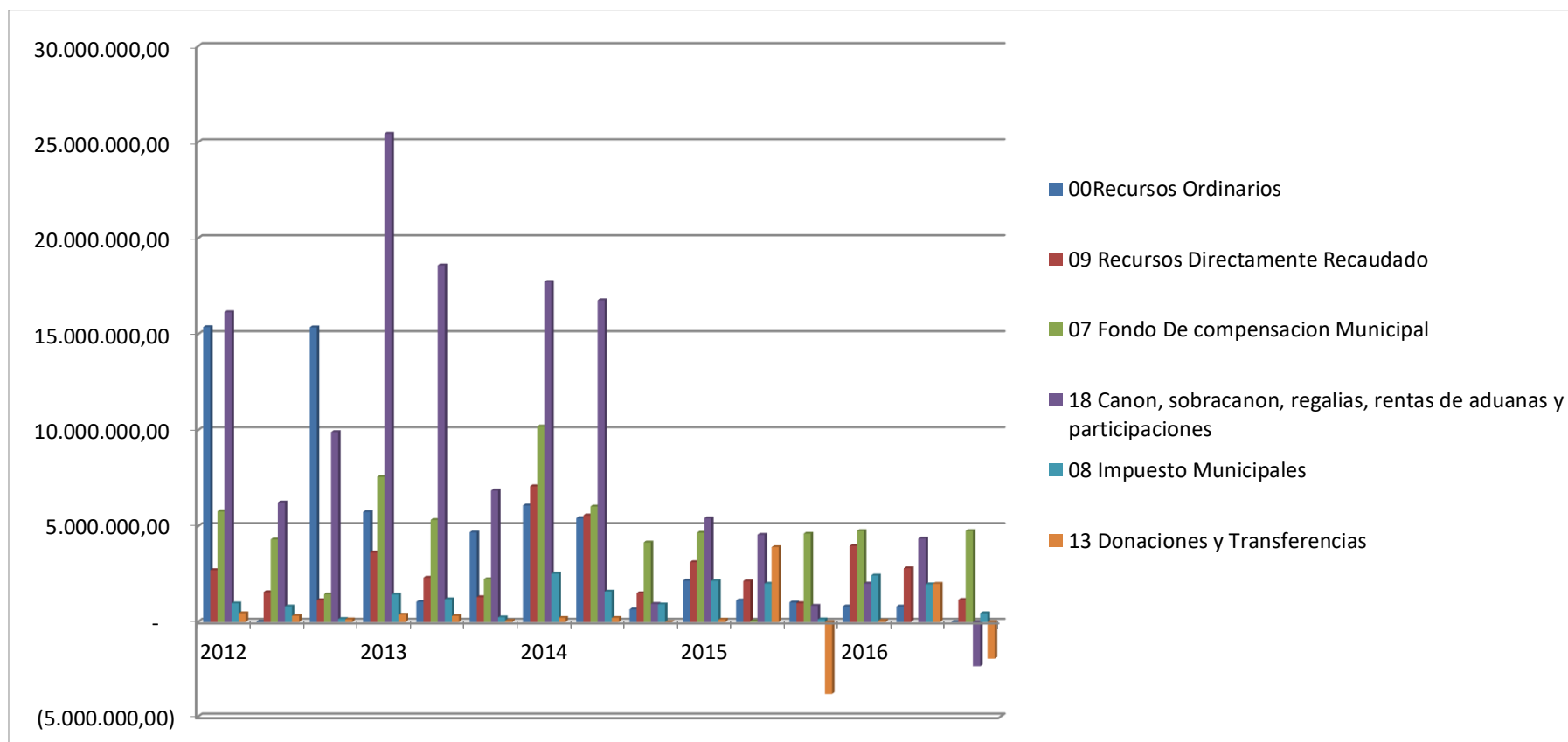
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBROS	AÑOS														
		2012			2013			2014			2015			2016		
		PIM-PPTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTAL	PIM-PPTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTAL	PIM-PPTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTAL	PIM-PPTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTAL	PIM-PPTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTAL
00 RECURSOS ORDINARIOS	00 Recursos Ordinarios	15,817,921.00	13,390.50	15,804,530.50	6,414,182.00	1,061,494.58	5,352,687.42	6,088,971.00	4,216,909.63	1,872,061.37	2,898,271.00	1,135,117.14	1,763,153.86	1,548,330.00	818,063.62	730,266.38
02 RECURSO DETERMINADOS RECAUDADOS	09 Recursos Directamente Recaudado	4,121,941.00	1,570,320.56	2,551,620.44	5,238,603.00	2,329,886.22	2,908,716.78	7,089,196.00	2,999,790.42	4,089,405.58	4,714,494.00	2,147,095.64	2,567,398.36	5,910,028.00	2,817,172.41	3,092,855.59
05 RECURSOS DETERMINADOS	07 Fondo De compensacion Municipal	9,440,625.00	4,320,150.66	5,120,474.34	11,924,262.00	5,336,642.66	6,587,619.34	10,198,409.00	5,156,641.61	5,041,767.39	9,155,876.00	4,559,556.09	4,596,319.91	9,258,079.00	4,358,687.86	4,899,391.14
	08 Canon, sobracanon, regalías, rentas de aduanas y participaciones	23,856,365.00	6,250,320.77	17,606,044.23	35,495,021.00	18,591,696.78	16,903,324.22	17,735,806.00	10,159,431.57	7,576,374.43	9,959,573.00	3,921,719.32	6,037,853.68	2,763,404.00	6,120,237.33	-3,356,833.33
	08 Impuesto Municipales	1,723,188.00	820,200.35	902,987.65	2,275,344.00	1,197,342.65	1,078,001.35	2,532,351.00	1,336,041.58	1,196,309.42	3,111,548.00	2,017,721.46	1,093,826.54	3,944,398.00	1,994,757.55	1,949,640.45
04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	13 Donaciones y Transferencias	460,159.00	320,120.00	140,039.00	387,364.00	313,920.48	73,443.52	215,802.00	92,365.00	123,437.00	124,069.00	51,000.00	73,069.00	73,069.00		73,069.00
TOTAL		55,420,199.00	13,294,502.84	42,125,696.16	61,734,776.00	28,830,983.37	32,903,792.63	43,860,535.00	23,961,179.81	19,899,355.19	29,963,831.00	13,832,209.65	16,131,621.35	23,497,308.00	16,108,918.77	7,388,389.23

**FUENTE: Municipalidad Provincial de Casma**

**Elaboración Propia**

**GRÁFICO N° 11**

**COMPARACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS ASIGNADOS DE INGRESOS Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTO  
DEL 2012 AL 2016**





#### **ANÁLISIS N° 16:**

- En el rubro 00 recursos ordinarios mayor ingreso fue en el año 2012 por el importe de S/.15,817,921.00 pero con menos ejecución a comparación del año 2016 que percibió un ingreso de S/.1,548,330 pero con mayor ejecución de gasto.
- En el rubro 09 recursos directamente recaudados en el año de mayor recaudación fue el 2014 con el importe de S/.7,089,196.00 con una ejecución de gasto de S/.2,999,790.42 soles a comparación con el año 2012 que percibió S/.4,121,941.00 con una ejecución de S/.1,570,320.56
- En el rubro 07 fondo de compensación municipal en el año 2013 de percibió el importe de S/.11,924,262.00 con una ejecución de gasto de S/.5,336,642.66 soles a comparación con el año 2015 que solo percibió S/.9,155,876.00 con una ejecución de S/.4,559,556.09 soles.
- En el rubro 18 Canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones el presupuesto en el año 2013 fue el mas resaltante se obtuvo un ingreso de S/.35,495,021.00.
- En el rubro 08 impuesto municipales en el año 2015 percibió un ingreso de S/.3,111,548.00 con una ejecución de gasto de S/.2,017,721.46 soles a comparación con el año 2016 percibió un ingreso de S/.3,944,398.00 con una ejecución de gasto de S/.1,994,757.55.
- En el rubro 13 Donaciones y Transferencias el presupuesto no fue ejecutado en el año 2016.

## **IV. DISCUSIÓN**

Según el desarrollo de investigación “Análisis comparativo de los presupuestos asignadas de ingresos y su ejecución de gasto en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma” tuvo como objetivo general desarrollar el análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma, se utilizó la estadística descriptiva, para el análisis y la interpretación de los datos y por el tipo de problema que se investigó para obtener los resultados que ya han sido descritos.

A continuación lo que ha podido determinar en los resultados obtenidos:

En la asignación y su ejecución del presupuesto para cada año fiscal de la Municipalidad Provincial de Casma, considera las fuentes de financiamiento (00 Recursos Ordinarios, 02 Recursos Directamente Recaudado, 05 Recursos Determinado y 04 Donaciones y Transferencias) y los rubro (00 Recursos Ordinarios, 09 Recursos Directamente Recaudado, 07 Fondo de Compensación Municipal, 18 Canon y sobre Canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones, el cual corresponde a los ingresos que se percibió conforme a ley, por la explotación económica de los recursos naturales que se extraen de su territorio, así como también los fondos por conceptos de regalías y provenientes de la recaudación por aduanas incluye también los saldos de balance de años anteriores.

Según el desarrollo del trabajo de investigación “Análisis de los presupuestos asignados y la ejecución presupuestal en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma – 2017” tuvo como objetivo general Desarrollar el análisis comparativo de los presupuestos asignados y su ejecución de dichos periodos. Se utilizó la estadística descriptiva, para el análisis y la interpretación de los datos y por el tipo de problema que se investigó para obtener los resultados que ya han sido descritos.

A continuación lo que se ha podido determinar en los resultados obtenidos:

En la asignación y su ejecución del presupuesto para cada año fiscal de la Municipalidad Provincial de Casma, considera las fuentes de financiamiento de financiamiento (00 Recursos Ordinarios, 02 Recursos Directamente Recaudado, 05 Recurso Determinados. 07 Fondo de Compensación Municipal, 18 Canon Sobre Canon, regalías, rentas aduanas y participaciones). En el cual se determinó que el rubro con mayor asignación y ejecución presupuestaria corresponde al rubro 18 Canon Sobre Canon, regalías, rentas aduanas y participaciones, el cual corresponde a los ingresos que se han percibido conforme a ley, por la explotación económica de los recursos naturales que se extraen de los territorios de Casma, así como también los fondos por concepto de regalías y provenientes de la recaudación pro aduanas e incluye los saldos de balance de años fiscales anteriores esto quiere decir que el dinero del rubro 18 no se revierte al estado.

De acuerdo la tesis: **“La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el periodo 2009 Ambato – Ecuador”**. Gancino, Adriana indica que La planificación presupuestaria empírica que utiliza la institución, no permite que los distintos departamentos puedan desarrollar sus actividades con eficiencia, esto se refleja en las encuestas realizada a los colaboradores de la institución, quienes consideran que el 61.70% de los recursos asignados, son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades por que no se distribuyen de manera adecuada.

Cabe resaltar que la Municipalidad provincial de Casma cuenta con los recursos propios provenientes de los saldos anteriores, que hace que el rubro 18 se ha mayor en comparación al resto de los demás rubros ya mencionados. (Cuadro N°11).

En la tesis **Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de la C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA). González. Willimar**, indica que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta debilidades en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones administrativas, por lo que estas solicitaron más de siete trasposos cada una, durante el año presenta deficiencias en la elaboración de los documentos, como consecuencia un gran volumen de documentos objetados en la unidad de presupuesto.

Las etapas para la ejecución financiera en la Municipalidad Provincial de Casma son: certificación del gasto, compromiso, devengado y girado, por lo que en cada etapa origina ciertos trámites burocráticos los cuales se ven retrasados y presentan eficiencias al momento de procesar la información, por otro lado observamos (Cuadro N° 11), donde se observa claramente los avances de ejecución presupuestaria que se han realizado correspondiente a los años del 2012 al 2016.

En la base a la tesis **Proceso de Planificación Presupuestaria en la Alcaldía del Municipio Carache – Trujillo**. Fernández, Génesis, señala que Los Municipios son vistos como el nivel más descentralizados del Estado y son la instancia del gobierno del ámbito espacial más pequeña, estos deben contar con la capacidad legal para canalizar las demandas de su entorno en materia de sus competencias; como son: la administración de los servicios públicos y bienes municipales para determinar niveles aceptables de la calidad de la vida de las parroquias, comunidades, sectores, entre otros.

Siempre se genera necesidad en una población que considera mucha expectativa en la gestión de la municipalidad y la administración de la misma. El cual si no considera una buena planeación financiera y

prioriza los programas, actividades y obras sociales más relevantes que necesiten ser atendida, esta no podrá cumplir con el tiempo fijado, ya que solo se fijara a efectuar lo que este a su alcance más inmediato para satisfacer dicha experiencia de la población y no se podrá medir la responsabilidad como consecuencia de las decisiones que se tomen.

## **V. CONCLUSIÓN**

Luego del análisis realizado en la investigación “Análisis comparativo de los presupuestos asignados de ingresos y su ejecución de gasto en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma”, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se analizó los presupuestos asignados de ingresos del periodo 2012 al 2016 y se determinó que en el grafico N° 2, el rubro que resalta más es el 18 Canon y sobre Canon, rentas de aduanas y participaciones. Obtenidos de las transferencias por el gobierno central por explotación de los recursos de su territorio de Casma como en canon minero, canon hidroenergético, canon pesquero, rentas de aduanas y participaciones.
2. Se analizó la ejecución de los presupuestos desde el periodo 2012 al 2016 y se observó (Cuadro N°07) en el año 2013 en la fuente de financiamiento 05 recursos determinados, rubro 18 determinó que en el grafico N° 07, el rubro que resalta más es el 18 Canon y sobre Canon, rentas de aduanas y participaciones donde se ejecuto 18´591,696.78 soles.
3. Se realizó la comparación de los presupuestos asignados de ingresos y ejecución de gastos de los periodos 2012 al 2016 y se determinó que en el periodo donde se pudo concretar mayor ejecución presupuestal fue el año 2013 con presupuesto institucional modificado de 35´495,021.00 soles haciendo una ejecución de 18´591,696.78 soles.



## **VI. RECOMENDACIONES**

Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Casma en base al trabajo de investigación:

- Se recomienda al área de Gerencia Municipal, establecer un plan estratégico para priorizar el proceso de programación y formulación del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).
- Se recomienda analizar y evaluar una obra que será ejecutada y con qué rubro será financiado y ver que dicha obra no este sobrevalorada.
- Se recomienda a la Gerencia Municipal que brinde capacitación al personal en temas presupuestales para el cumplimiento de las funciones de cada en el área que labora.
- Se recomienda a la Gerencia Municipal gestionar con el ministerio de economía y finanzas para transferencia de dinero para obras y ejecutar el plan de trabaja Perú.
- Se recomienda a la Gerencia Municipal analizar el gasto de ejecución mensual llevar un reporte para la toma de decisiones.
- No excederse en compras y/o servicios innecesarios.

## **VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- ✓ Álvarez, A& Álvarez, O. (2014). *Guía de clasificadores presupuestarios 2014. Perú*. Pacífico Editores.
  
- ✓ Fagible, C (2007). *Guía de Seminario de Presupuesto Público*. Recuperado de:  
<https://carlosfagilde.wikispaces.com/file/view/presupuesto+público+-+teoria.pdf>
  
- ✓ Fernández, G. (2011). *proceso de planificación presupuestaria en la alcaldía del municipio Carache del estado de Trujillo*. Recuperado de:  
[http://tesis.ula.ve/pregrado/tde\\_arquivos/25/TDE-2012-09-19T05:32:55Z-1671/Publico/fernandezgenesis.pdf](http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-19T05:32:55Z-1671/Publico/fernandezgenesis.pdf).
  
- ✓ Gancino, V. (2010). *La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el periodo 2009 Ambato – Ecuador*.  
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
  
- ✓ González, W. (2005). *“Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de la C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA)”*. (Tesis Licenciado en Contaduría Pública). Recuperado de:  
<http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/>
  
- ✓ Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411.(2005). Recuperado de:  
<http://transparencia.mtc.gob.pe/>

- ✓ MEF (2016). Ministerio de economía y finanzas Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- ✓ Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). El presupuesto público. Recuperado de: <http://www.mef.gob.pe/>.
- ✓ ONAPRE (2016) Oficina Nacional de Presupuesto. Recuperado de: <http://www.onapre.gob.ve/>
- ✓ Paredes, F. (2006). *Presupuesto público. Aspectos teóricos y prácticos*. Recuperado de: <http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/>
- ✓ Pérez, M. (2012). *“Factores que inciden en la Efectividad del Presupuesto Público en la “Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote 2011”*. (Tesis licenciatura en Contabilidad). Universidad Privada César Vallejo. Chimbote [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/documentac/GUIA\\_ORIENTACION\\_LEY\\_DE\\_PPTO\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/GUIA_ORIENTACION_LEY_DE_PPTO_2016.pdf)
- ✓ Wencslao, P. (2013). El Presupuesto participativo basado en resultados como instrumento para la toma de decisiones en la asignación y ejecución del Presupuesto de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, 2012. [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/150/1/PALACIOS\\_LUIS\\_PRESUPUESTO\\_TOMA\\_DECISIONES\\_INVERSIONES.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/150/1/PALACIOS_LUIS_PRESUPUESTO_TOMA_DECISIONES_INVERSIONES.pdf)

## **VIII. ANEXOS**



**ANEXO:**  
**ENCUESTA DIRIGIDA A JEFES DE LA OFICINA DE PRESUPUESTO**

1. ¿Ud. Conoce los Presupuestos ejecutados?

Si ☒ No ( )

2. ¿Su Municipalidad aplica el presupuesto por resultados?

Si ☒ No ( )

3. ¿Actualmente el presupuesto que administra la municipalidad se destina principalmente para mejorar los niveles de calidad de vida?

Siempre ☒ Algunas Veces ( ) Nunca ( )

4. ¿Considera que la gestión del Presupuesto por Resultados se orienta a mejorar la calidad de inversión?

Si ( ) Algunas Veces ( ) Muy Poco ☒

5. ¿Considera que el objetivo del Presupuesto por Resultados en general es mejorar la calidad del gasto público?

Si ☒ Algunas Veces ( ) Muy poco ( )

6. ¿El modelo del Presupuesto por Resultados genera mejores resultados en la población con respecto al modelo tradicional?

Si ( ) No ☒

7. ¿Considera que los recursos presupuestales asignados por el Tesorero Público a la Municipalidad son suficientes para atender los programas sociales?

Si ( ) No ☒



8. ¿Los ingresos propios de la Municipalidad son suficientes para atender los programas sociales?

Si ( )

No ☒

9. ¿Conoce cuáles son los actuales indicadores de evaluación Presupuestal?

Si ☒

No ( )

10. ¿Cómo evalúa la toma de decisiones de su Municipalidad con Respecto al gasto?

Eficiente ( )

Ni eficiente Ni deficiente ☒

Deficiente ( )

11. ¿Señale en orden de prioridad quienes deberían decidir los gastos que realiza la Municipalidad?

El Alcalde ( )

El Consejo Municipal ☒

La Sociedad Civil ( )

Empleados municipales ( )

12. ¿Actualmente los gastos que realiza la Municipalidad están orientadas a brindar servicios de calidad (Salud, Educación, Saneamiento)?

Si ☒

Algunas veces ( )

Nunca ( )

13. ¿Considera que el gasto público debe estar orientado a la población más necesitada?

Si ☒

No ( )

14. ¿Actualmente la Municipalidad se caracteriza por tener una gestión por objetivos?

Si ( )

Algunas veces ☒

Nunca ( )

15. ¿Considera que el gasto público debería ser evaluado por su impacto social y no por la cantidad que se gasta?

Si ( )

No ☒

16. ¿La inversión en proyectos que actualmente realizan las municipalidades favorecen a la población más necesitada?

Si ☒

No ( )

17. ¿Cree usted que la municipalidad invierte más en gastos de capital que en gastos corrientes?

Si ☒

No ( )

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, ANGEL DANIEL RODRIGUEZ CASTRO, titular  
del DNI. N° 32765439, de profesión  
ING. INDUSTRIAL, ejerciendo  
actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO, en la  
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de  
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al  
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las  
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 08 días del mes de MAYO del  
2017

  
Firma



# JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

## INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítem	a	b	c	d	e	
1	X						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	B						
16	B						

Evaluated por:

Nombre y Apellido: ANGEL DANIEL RODRIGUEZ CASTRO

D.N.I.: 32765439

Firma:

*[Handwritten signature]*

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

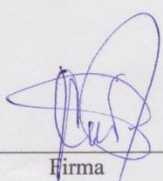
Yo, ALEXANDRO QUITO CEDANO, titular  
del DNI. N° 17934802, de profesión  
CONTADOR - PUBLICO, ejerciendo  
actualmente como DOCENTE, en la  
Institución UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de  
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al  
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las  
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión				X
Pertinencia				X

En Chimbote, a los 09 días del mes de MAYO del  
2017

  
Firma

## JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

### INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

**E**= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

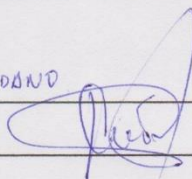
PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	E						
4	B						
5	B						
6	B						
7	E						
8	C						
9	B						
10	B						
11	B						
12	E						
13	E						
14	E						
15	E						
16	X						

Evaluated por:

Nombre y Apellido: ALEJANDRO CUEVO CEDANO

D.N.I.: 17934802

Firma:





### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

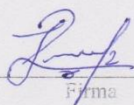
Yo, Jonathan Ramirez Perez, titular  
del DNI. N° 41847950, de profesión  
Abogado, ejerciendo  
actualmente como Docente de Tributación, en la  
Institución Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de  
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al  
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las  
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión				X
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 08 días del mes de Mayo del  
2017

  
Firma

# JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

## INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS						OBSERVACIONES
Nº	Ítem	a	b	c	d	e		
1	M							
2	B							
3	R							
4	B							
5	B							
6	B							
7	B							
8	B							
9	B							
10	R							
11	B							
12	B							
13	B							
14	B							
15	B							
16	B							

Evaluated by:

Nombre y Apellido: Jonatan Ramirez Perez

D.N.I.: 41847950

Firma: [Signature]



**MARCO INICIAL DE GASTOS Y SUS MODIFICACIONES - 2012**  
**DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO : 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
PLIEGO : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

M E N S U A L I Z A D O																				
PRGPROPRPY ACTA/MOBR FN. DIVF. GRPF.						PIA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	PMI	
SEC.	FF	RE	FUNC	CG	ESPECIFICA															
RESUMEN FUENTE ...																				
TOTAL FUENTE 1						436,494	12,660,130	49,286	0	2,235,517	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15,381,427
TOTAL FUENTE 2						1,400,000	70,000	100,095	12,704	0	0	0	0	0	0	372,249	0	210,573	556,320	2,721,941
TOTAL FUENTE 4						0	0	12,887	0	0	32,229	171,412	26,264	0	45,014	0	33,309	139,044	460,159	
TOTAL FUENTE 5						12,096,324	90,000	6,659,352	0	800	64,341	3,771	2,586,268	356,794	332,700	0	473,532	259,972	22,923,854	
RESUMEN RUBRO ...																				
TOTAL RUBRO 00						436,494	12,660,130	49,286	0	2,235,517	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15,381,427
TOTAL RUBRO 07						3,659,260	60,000	1,703,605	0	0	0	0	0	0	0	316,000	0	42,500	0	5,781,365
TOTAL RUBRO 08						740,500	30,000	78,905	0	0	0	0	0	0	0	15,750	0	85,000	32,533	982,888
TOTAL RUBRO 09						1,400,000	70,000	100,095	12,704	0	0	0	0	0	0	372,249	0	210,573	556,320	2,721,941
TOTAL RUBRO 13						0	0	12,887	0	0	32,229	171,412	26,264	0	45,014	0	33,309	139,044	460,159	
TOTAL RUBRO 18						7,696,564	0	4,876,842	0	800	64,341	3,771	2,586,268	356,794	950	0	346,032	227,439	16,159,801	
TOTAL EJECUTORA						13,932,818	12,820,130	6,821,620	12,704	2,236,317	96,570	175,183	2,612,532	356,794	749,963	0	717,414	955,336	41,487,381	

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2013  
(EN NUEVOS SOLES)**

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:26:53  
Pag.: 1 de 6  
Gen.: 10/03/2014 12:58:39

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES			
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>663,229</b>		<b>124,434</b>		<b>787,663</b>	<b>777,268.83</b>	<b>10,394.17</b>
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	391,720				391,720	381,599.70	10,120.30
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS	391,720				391,720	381,599.70	10,120.30
2.3 BIENES Y SERVICIOS	239,549			(204,687)	34,862	34,862.00	
2.3.2.4.1.2 DE CARRITERAS, CAMINOS Y PUENTES	239,549			(204,687)	34,862	34,862.00	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	31,960		124,434	204,687	361,081	360,807.13	273.87
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO			124,434	204,687	329,121	329,121.00	
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	31,960				31,960	31,686.13	273.87
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>4,963,290</b>			<b>4,963,290</b>	<b>284,225.75</b>	<b>4,679,064.25</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		4,963,290			4,963,290	284,225.75	4,679,064.25
2.6.2.3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		126,415			126,415		126,415.00
2.6.2.3.5.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		4,753,464		(4,472,758)	280,706	280,705.75	0.25
2.6.2.3.5.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR				3,124,640	3,124,640		3,124,640.00
2.6.2.3.5.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR				1,348,118	1,348,118		1,348,118.00
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE		83,411			83,411	3,520.00	79,891.00
<b>TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>663,229</b>	<b>4,963,290</b>	<b>124,434</b>		<b>5,750,953</b>	<b>1,061,494.58</b>	<b>4,689,458.42</b>
<b>TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>663,229</b>	<b>4,963,290</b>	<b>124,434</b>		<b>5,750,953</b>	<b>1,061,494.58</b>	<b>4,689,458.42</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,600,000</b>	<b>1,864,619</b>			<b>3,464,619</b>	<b>2,199,046.87</b>	<b>1,265,572.33</b>
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		167,838			167,838	81,258.65	86,579.15
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO		5,523		13,735	19,258	19,254.48	3.52
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO		2,315		2,315	2,315	2,313.79	1.21
2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES		80,000		(40)	79,960	59,690.58	20,269.42
2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS		80,000		(13,695)	66,305		66,305.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		120,000			120,000	47,297.10	72,702.90
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		120,000			120,000	47,297.10	72,702.90
2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,600,000	1,516,781			3,116,781	2,062,555.72	1,054,225.28
2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO	5,000	15,000		50,418	70,418	34,278.40	36,139.60
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS		5,000		30,068	35,068	24,498.50	10,569.50
2.3.1.2.1.2 TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES		5,000		1,359	6,359	6,359.00	
2.3.1.2.1.3 CALZADO				36	36		36.00
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	50,000	10,000		41,209	101,209	81,648.03	19,560.97
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	10,000			(9,885)	115	115.00	
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	10,000	5,000		6,466	21,466	4,423.00	17,043.00
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	25,000	15,000		27,527	67,527	20,570.05	46,956.95
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR		5,000		4,669	9,669	7,332.02	2,336.98
2.3.1.5.3.2 DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA				290	290	290.00	
2.3.1.5.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y				1,932	1,932	1,131.50	800.50
2.3.1.5.99 OTROS				158	158		158.00
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	5,000			1,992	6,992	6,991.92	0.08
2.3.1.6.1.2 DE COMUNICACIONES Y							
2.3.1.6.1.3 DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS				7,790	7,790		7,790.00
2.3.1.6.1.4 DE SEGURIDAD				1,347	1,347	1,347.00	
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS				20	20	20.00	
2.3.1.7.1.1 ENSERES							
2.3.1.8.1.2 MEDICAMENTOS				165	165	164.90	0.10
2.3.1.8.1.99 OTROS PRODUCTOS SIMILARES				25	25	25.00	
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES				2,263	2,263	2,263.00	
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,				843	843	843.00	
2.3.1.11.1.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO		3,000		(2,661)	339	338.10	0.90
2.3.1.99.1.3 LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS		3,000		1,179	4,179	3,279.00	900.00
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y				7,740	7,740	7,740.00	
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	230,000	35,000		(132,164)	132,836	96,442.40	36,393.60
2.3.2.1.1.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE				10,432	10,432	8,344.80	2,087.20
2.3.2.1.1.2 VIATICOS Y ASIGNACIONES POR				7,000	7,000	5,600.00	1,400.00
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	10,000	13,000		5,817	28,817	19,620.48	9,196.52
2.3.2.1.2.2 VIATICOS Y ASIGNACIONES POR	30,000	10,000		(270)	39,730	32,960.90	6,769.10

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2013**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.3.2.1.2 99 OTROS GASTOS				20	20
2.3.2.2.1 1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	20,000	25,000		(17,183)	27,817
2.3.2.2.1 2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	10,000	11,000		11,519	32,519
2.3.2.2.2 1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	10,000	15,010		(11,622)	13,388
2.3.2.2.2 2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	10,000	15,000		(14,380)	10,620
2.3.2.2.2 3 SERVICIO DE INTERNET	15,000			(14,823)	177
2.3.2.2.3 1 CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	8,000			(4,550)	3,450
2.3.2.2.3 99 OTROS SERVICIOS DE COMUNICACION				170	170
2.3.2.2.4 1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	26,468	20,000		145,162	191,630
2.3.2.2.4 4 SERVICIO DE IMPRESIONES,		80,000		(12,880)	67,120
2.3.2.3.1 2 SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA					
2.3.2.4.1 1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y		20,000			
2.3.2.4.1 2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES				31,338	51,338
2.3.2.4.1 3 DE VEHICULOS					
2.3.2.4.1 4 DE MOBILIARIO Y SIMILARES				33,587	33,587
2.3.2.4.1 5 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS				2,325	2,325
2.3.2.4.1 99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				4,973	4,973
2.3.2.5.1 4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS				1,370	1,370
2.3.2.5.1 99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				2,062	2,062
2.3.2.6.1 1 GASTOS LEGALES Y JUDICIALES		2,314		(2,284)	30
2.3.2.6.1 2 GASTOS NOTARIALES		4,000		1,800	5,800
2.3.2.6.2 99 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS				105	105
2.3.2.6.3 1 SEGURO DE VIDA					
2.3.2.7.1 5 ESTUDIOS E INVESTIGACIONES		6,000		(3,079)	2,921
2.3.2.7.1 99 OTROS SERVICIOS SIMILARES					
2.3.2.7.2 1 CONSULTORIAS				19,500	19,500
2.3.2.7.2 99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		71,000		550,604	621,604
2.3.2.7.4 99 OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA				6,100	6,100
2.3.2.7.9 99 OTROS RELACIONADOS A				150	150
2.3.2.7.10 1 SEMINARIOS, TALLERES Y SIMILARES		3,000		16,099	19,099
2.3.2.7.10 2 ATENCIONES OFICIALES Y		3,000		18,386	21,386
2.3.2.7.10 99 OTRAS ATENCIONES Y		3,000		64,269	67,269
2.3.2.7.11 3 SERVICIOS RELACIONADOS CON		3,000		(2,820)	180
2.3.2.7.11 99 SERVICIOS DIVERSOS	250,000	546,457		453,331	1,249,788
2.3.2.8.1 1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	810,600	530,000		(1,297,783)	42,817
2.3.2.8.1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	64,932	35,000		(55,623)	44,309
2.5 OTROS GASTOS		60,000			60,000
2.5.3.1.1 99 A OTRAS PERSONAS NATURALES				8,000	8,000
2.5.5.1.3 1 A PERSONAS JURIDICAS		30,000		(13,000)	17,000
2.5.5.2.1 99 OTRAS INDEMNIZACIONES Y		30,000		5,000	35,000
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>173,984</b>			<b>173,984</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		173,984			173,984
2.6.2.2.2 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		170,499		(140,952)	29,547
2.6.2.3.2 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR				102,905	102,905
2.6.2.3.4 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR				36,097	36,097
2.6.2.3.5 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR				1,950	1,950
2.6.3.2.1 1 MAQUINAS Y EQUIPOS		3,485			3,485
<b>TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE</b>	<b>1,600,000</b>	<b>2,038,603</b>			<b>3,638,603</b>
<b>TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE</b>	<b>1,600,000</b>	<b>2,038,603</b>			<b>3,638,603</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>					
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>					
<b>DONACIONES</b>		<b>859</b>			<b>859</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>859</b>			<b>859</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS		859			859
2.3.2.7.11 99 SERVICIOS DIVERSOS		859			859
<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>386,505</b>			<b>386,505</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>234,394</b>			<b>234,394</b>
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		165,791			165,791
2.2.2.3.1 1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		165,791			165,791
2.3 BIENES Y SERVICIOS		42,203		(21,768)	20,435



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2013**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:26:53  
Pag.: 3 de 6  
Gen.: 10/03/2014 12:58:39

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES			
2.3.2.4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES		20,203		(14,768)	5,435	5,434.88	0.12
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		22,000		(7,000)	15,000	15,000.00	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		26,400		21,768	48,168	48,168.00	
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO		26,400		21,768	48,168	48,168.00	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>152,111</b>			<b>152,111</b>	<b>79,526.60</b>	<b>72,584.40</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		152,111			152,111	79,526.60	72,584.40
2.6.2.2.2.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		1,300			1,300	1,300.00	
2.6.2.3.4.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		105,544			105,544	72,589.20	32,954.80
2.6.2.3.4.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR		28,931		(28,931)			
2.6.2.3.4.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR		16,336		28,931	45,267	6,937.40	38,329.60
<b>TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>387,364</b>			<b>387,364</b>	<b>313,920.48</b>	<b>73,443.52</b>
<b>TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>387,364</b>			<b>387,364</b>	<b>313,920.48</b>	<b>73,443.52</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>							
<b>07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4,260,511</b>	<b>1,694,597</b>			<b>5,955,108</b>	<b>5,226,325.66</b>	<b>728,782.34</b>
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	2,998,885				2,998,885	2,808,683.24	190,201.76
2.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR	50,700			11,087	61,787	56,555.21	5,211.79
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO	982,004			17,459	999,463	973,775.02	25,687.98
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO	486,156			91,286	577,422	545,270.23	32,151.77
2.1.1.3.1.1 PERSONAL NOMBRADO	299,712			(293,500)	36,212		36,212.00
2.1.1.8.1 OBREROS PERMANENTES				379,823	379,823	375,234.71	4,588.29
2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES	146,164			1,700	147,864	146,941.30	922.70
2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS	97,136			17,154	114,290	102,847.03	11,442.97
2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	122,200			(50,924)	71,276	42,741.66	28,534.34
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE	73,082			77,509	150,591	150,588.32	2.68
2.1.1.9.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	20,000			(5,948)	14,052	14,051.26	0.74
2.1.1.9.3.99 OTRAS OCASIONALES	355,991			(305,391)	50,600	39,651.00	10,949.00
2.1.1.10.1.2 DIETAS DE REGIDORES Y CONSEJEROS	106,512			826	107,338	107,337.50	0.50
2.1.2.1.1.1 UNIFORME PERSONAL ADMINISTRATIVO	35,000			6,345	41,345	41,345.00	
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	224,228			22,614	246,842	212,345.00	34,497.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	151,509	24,000			175,509	169,867.94	5,641.06
2.2.1.1.1.1 REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530	139,509	24,000		(3,180)	160,329	157,489.28	2,839.72
2.2.1.1.2.1 ESCOLARIDAD, AGUINALDOS Y	12,000			(1,500)	10,500	7,700.00	2,800.00
2.2.2.3.4.2 GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL				4,680	4,680	4,678.66	1.34
<b>2.3 BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>843,717</b>	<b>1,595,749</b>			<b>2,439,466</b>	<b>1,973,110.61</b>	<b>466,355.39</b>
2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO				43,499	43,499	35,125.00	8,374.00
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS				52,202	52,202	50,762.10	1,439.90
2.3.1.2.1.2 TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES				4,890	4,890	4,890.00	
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES				4,391	4,391	4,391.00	
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES				2,783	2,783	2,782.50	0.50
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	20,717	20,000		5,366	46,083	45,720.20	362.80
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	80,000	42,000		(27,720)	94,280	85,833.10	8,446.90
2.3.1.5.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE				3,146	3,146	3,145.20	0.80
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR				10,864	10,864	10,780.60	83.40
2.3.1.5.3.2 DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA				195	195	194.80	0.20
2.3.1.5.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y				719	719	643.40	75.60
2.3.1.5.99 OTROS				183	183	183.00	
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS				280	280	280.00	
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS				179	179	178.30	0.70
2.3.1.7.1.1 ENSERES				80	80	80.00	
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES				2,610	2,610	2,109.60	500.40
2.3.1.10.1.1 SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO				1,350	1,350	1,350.00	
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,				958	958	958.00	
2.3.1.99.1.3 LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS		35,000		(33,630)	1,370	730.00	640.00
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y				416	416	416.00	
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	10,000	27,144		73,002	110,146	97,097.60	13,048.40
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	9,000	1,000		(2,926)	7,074	2,536.00	4,538.00
2.3.2.1.2.2 VIATICOS Y ASIGNACIONES POR	20,000	1,000		(5,597)	15,403	11,176.30	4,226.70
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA		40,278		23,970	64,248	48,825.50	15,422.50
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE		8,000		55,162	63,162	44,806.20	18,355.80

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2013**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:26:53  
Pag.: 4 de 6  
Gen.: 10/03/2014 12:58:39

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES			
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL		5,000		1,962	6,962	5,669.40	1,292.60
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA		5,000		4,196	9,196	9,056.15	139.85
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD				3,022	3,022	3,021.80	0.20
2.3.2.2.4.2 OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y				1,000	1,000	1,000.00	
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES.		90,000		112,342	202,342	191,139.40	11,202.60
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y				10,950	10,950	10,950.00	
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS				9,390	9,390	9,390.00	
2.3.2.4.1.5 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS				4,534	4,534	4,533.04	0.96
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				3,400	3,400	3,400.00	
2.3.2.5.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				4,326	4,326	4,326.00	
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE				703	703	702.60	0.40
2.3.2.7.1.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES				311	311		311.00
2.3.2.7.2.1 CONSULTORIAS	50,000			(42,000)	8,000	8,000.00	
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		155,000		223,297	378,297	364,738.30	13,558.70
2.3.2.7.10.1 SEMINARIOS, TALLERES Y SIMILARES		5,000		7,066	12,066	11,266.00	800.00
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y		3,000		35,060	38,060	24,827.50	13,232.50
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	45,000	206,000		(1,259)	249,741	222,656.36	27,084.64
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	520,000	919,471		(502,893)	936,578	626,815.66	309,762.34
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	89,000	32,856		(91,779)	30,077	16,624.00	13,453.00
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	206,400	34,848			241,248	206,400.00	34,848.00
2.4.1.3.1.1 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	26,400	34,848			61,248	26,400.00	34,848.00
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	180,000				180,000	180,000.00	
2.5 OTROS GASTOS	60,000	40,000			100,000	68,263.87	31,736.13
2.5.3.1.1.1 A ESTUDIANTES		10,000			10,000	9,999.00	1.00
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES				9,000	9,000	8,990.00	10.00
2.5.4.1.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS	20,000	15,000		(33,134)	1,866		1,866.00
2.5.4.1.3.1 MULTAS				1,500	1,500	558.00	942.00
2.5.5.1.1.99 OTRO REGIMEN		15,000		(11,000)	4,000	3,158.46	841.54
2.5.5.1.3.1 A PERSONAS JURIDICAS				23,214	23,214	23,213.58	0.42
2.5.5.2.1.99 OTRAS INDEMNIZACIONES Y	40,000			10,420	50,420	22,344.83	28,075.17
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>80,000</b>	<b>1,548,643</b>			<b>1,628,643</b>	<b>110,317.00</b>	<b>1,518,326.00</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	80,000	1,548,643			1,628,643	110,317.00	1,518,326.00
2.6.2.2.4.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		1,513,643			1,513,643		1,513,643.00
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	45,000	20,000		5,052	70,052	69,256.10	795.90
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	35,000	15,000		(9,452)	40,548	36,860.90	3,687.10
2.6.3.2.9.99 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS				4,400	4,400	4,400.00	
<b>TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION</b>	<b>4,340,511</b>	<b>3,243,240</b>			<b>7,583,751</b>	<b>5,336,642.66</b>	<b>2,247,108.34</b>
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>830,000</b>	<b>615,344</b>			<b>1,445,344</b>	<b>1,197,342.65</b>	<b>248,001.35</b>
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	620,472				620,472	523,628.96	96,843.04
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO				13,735	13,735	13,733.99	1.01
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO				2,777	2,777	2,776.64	0.36
2.1.1.6.1.1 OBREROS PERMANENTES	577,272			(44,040)	533,232	494,894.75	38,337.25
2.1.1.6.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO	13,200			4,000	17,200	12,223.58	4,976.42
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	30,000			23,528	53,528		53,528.00
2.3 BIENES Y SERVICIOS	204,528	585,344			789,872	671,230.33	118,641.87
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO	5,000			8,867	13,867	13,667.00	200.00
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	65,000			(53,803)	11,197	11,196.25	0.75
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	16,000			(16,000)			
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	11,000	1,000		(10,155)	1,845	1,845.00	
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	10,000	15,000		(7,695)	17,305	17,304.74	0.26
2.3.1.5.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE				550	550	550.00	
2.3.1.5.99.99 OTROS							
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	7,000			8,559	15,559	15,558.64	0.36
2.3.1.6.1.4 DE SEGURIDAD							
2.3.1.7.1.1 ENSERES							
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES				3,770	3,770	3,770.00	
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y				600	600	600.00	
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES				9,400	9,400	9,400.00	
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	10,000	3,309		(10,523)	3,286	3,216.00	70.00



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2013**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15  
Hora: 12  
Pag.:  
Gen.: 10

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION D GASTOS
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES		
2.3.2.1.2.2 VIATICOS Y ASIGNACIONES POR	15,000	4,000		(7,500)	11,500	11,115
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	5,000	19,000		(159)	23,841	16,723
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	5,000	20,000		(2,921)	22,079	22,079
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	5,000	3,000		(5,054)	2,946	2,850
2.3.2.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET	5,156	2,147		(7,303)		
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	3,000			8,000	11,000	11,000
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES.		25,000		(5,825)	19,175	19,373
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y				34,381	34,381	30,528
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS				2,737	2,737	2,737
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				136,476	266,476	248,571
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		130,000		(9,110)	890	890
2.3.2.7.10.1 SEMINARIOS, TALLERES Y SIMILARES		10,000		5,490	5,490	5,490
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y				(9,245)	262,643	173,666
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	30,000	241,888		(68,643)	48,757	48,711
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	11,400	106,000		(5,594)	378	37
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	972	5,000			5,000	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	5,000				5,000	
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	5,000				30,000	2,411
2.5 OTROS GASTOS				3,000	3,000	2,411
2.5.4.1.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS		30,000		(3,000)	27,000	
2.5.5.2.1.99 OTRAS INDEMNIZACIONES Y					1,445,344	1,197,311
<b>TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>830,000</b>	<b>615,344</b>				
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE</b>						
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2,509,919</b>	<b>7,670,729</b>		(507,234)	<b>9,673,414</b>	<b>8,019,811</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,509,919	7,670,729		(507,234)	9,673,414	8,019,811
2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO				10,595	10,595	9,114
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS		30,000		84,759	114,759	114,759
2.3.1.2.1.2 TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES				5,112	5,112	5,112
2.3.1.2.1.3 CALZADO				492,334	789,042	724,114
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES		296,708		6,000	6,000	6,000
2.3.1.3.1.2 GASES				(4,167)	15,833	14,666
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES		20,000		25,198	34,008	34,008
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS		8,810		21,992	46,992	46,992
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y		25,000		2,968	2,968	2,968
2.3.1.5.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE		9,000		59,133	68,133	64,133
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR				500	500	500
2.3.1.5.3.2 DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA		120,000		(112,677)	7,323	7,323
2.3.1.5.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y		141,500		36,915	178,415	131,415
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS				3,864	3,864	3,864
2.3.1.6.1.3 DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS		38,500		(15,288)	23,212	23,212
2.3.1.6.1.4 DE SEGURIDAD				8,704	8,704	8,704
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS				1,923	1,923	1,923
2.3.1.8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y				17,318	17,318	17,318
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,		500		547	1,047	1,047
2.3.1.11.1.2 PARA VEHICULOS		700		(172)	528	528
2.3.1.99.1.1 HERRAMIENTAS				1,808	1,808	1,808
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y		115,000		205,861	320,861	320,861
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES		355,000		544,993	899,993	899,993
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES.	2,007,935	1,739,994		(852,485)	2,895,444	2,895,444
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y		256,000		264,279	520,279	520,279
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS		5,000		3,499	8,499	8,499
2.3.2.4.1.5 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		3,500		62,287	65,787	65,787
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS				113,300	113,300	113,300
2.3.2.5.1.3 DE MOBILIARIO Y SIMILARES				2,270	7,270	7,270
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		5,000		(831,369)	53,000	53,000
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE		684,369		(250,992)		
2.3.2.7.1.1 CONSULTORIAS	250,992			(250,992)		
2.3.2.7.1.4 PERFILES DE INVERSION				8,700	8,700	8,700
2.3.2.7.2.2 ASESORIAS				(250,992)		
2.3.2.7.2.4 PERFILES DE INVERSION	250,992					

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2013**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:26:54  
Pag.: 6 de 6  
Gen.: 10/03/2014 12:58:39

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES			
2.3.2 7.2 5 ESTUDIOS E INVESTIGACIONES				19,500	19,500	19,500.00	
2.3.2 7.2 99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		745,000		130,685	875,685	615,026.00	260,659.00
2.3.2 7.10 1 SEMINARIOS, TALLERES Y SIMILARES				17,212	17,212	17,212.00	
2.3.2 7.10 2 ATENCIONES OFICIALES Y		9,000		(9,000)			
2.3.2 7.10 99 OTRAS ATENCIONES Y							
2.3.2 7.11 99 SERVICIOS DIVERSOS		3,062,148		(532,368)	2,529,780	1,868,709.61	661,070.39
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>7,529,754</b>	<b>7,744,946</b>		<b>507,234</b>	<b>15,781,934</b>	<b>10,571,866.99</b>	<b>5,210,067.01</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,529,754	7,744,946		507,234	15,781,934	10,571,866.99	5,210,067.01
2.6.2 1.1 4 COSTO DE CONSTRUCCION POR				14,810	14,810	14,809.59	0.41
2.6.2 1.1 5 COSTO DE CONSTRUCCION POR				13,637	13,637	13,636.48	0.52
2.6.2 2.2 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR	650,000	218,888		84,825	963,713	684,768.38	278,944.62
2.6.2 2.4 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR	4,179,754	2,771,549		(6,951,303)			
2.6.2 2.6 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR				101,374	101,374	40,562.63	60,811.37
2.6.2 3.2 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR	1,350,000	1,283,117		1,921,392	4,554,509	3,444,088.52	1,110,420.48
2.6.2 3.3 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		196,173		196,173	196,173	176,555.65	19,617.35
2.6.2 3.4 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR	550,000	1,141,855		(266,661)	1,425,194	866,740.80	558,453.20
2.6.2 3.4 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR				14,493	14,493	1,982.77	12,510.23
2.6.2 3.4 4 COSTO DE CONSTRUCCION POR				129,434	129,434	44,482.56	84,951.44
2.6.2 3.4 5 COSTO DE CONSTRUCCION POR				55,999	55,999	27,744.51	28,254.49
2.6.2 3.5 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR	720,000	196,075		1,784,527	2,710,602	2,200,456.88	510,143.12
2.6.2 3.6 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR	80,000	17,455		834,215	931,670	797,607.38	134,062.62
2.6.3 1.1 1 PARA TRANSPORTE TERRESTRE		900,000		39,200	939,200	39,200.00	900,000.00
2.6.3 2.1 1 MAQUINAS Y EQUIPOS		800,000		267,047	1,067,047	260,486.90	806,560.10
2.6.3 2.1 2 MOBILIARIO				280,765	280,765	244,813.20	35,951.80
2.6.3 2.3 3 EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES				130,000	130,000	130,000.00	
2.6.3 2.4 1 MOBILIARIO				350	350	350.00	
2.6.3 2.5 2 EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO				28,270	28,270	28,270.00	
2.6.3 2.8 1 MOBILIARIO, EQUIPOS Y APARATOS				700,725	700,725	632,079.09	68,645.91
2.6.3 2.9 99 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS							
2.6.6 1.3 2 SOFTWARES				28,000	28,000	28,000.00	
2.6.8 1.2 1 ESTUDIO DE PREINVERSION		134,213		325,684	459,897	205,600.00	254,297.00
2.6.8 1.3 1 ELABORACION DE EXPEDIENTES				551,000	551,000	401,550.93	149,439.07
2.6.8 1.4 3 GASTO POR LA CONTRATACION DE		85,621		399,451	485,072	288,068.72	197,003.28
<b>TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS,</b>	<b>10,039,673</b>	<b>15,415,675</b>			<b>25,455,348</b>	<b>18,591,696.78</b>	<b>6,863,651.22</b>
<b>TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>15,210,164</b>	<b>19,274,259</b>			<b>34,484,443</b>	<b>25,125,682.89</b>	<b>9,358,760.91</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17,473,413</b>	<b>26,663,516</b>	<b>124,434</b>		<b>44,261,363</b>	<b>28,830,983.37</b>	<b>15,430,379.63</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del gasto se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2014**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>									
<b>09 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>663,229</b>	<b>209,864</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>391,720</b>						<b>875,093</b>	<b>816,105.32</b>	<b>56,987.68</b>
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	391,720						391,720	361,005.32	30,714.68
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS	239,549					(448,413)	391,720	361,005.32	30,714.68
2.3 BIENES Y SERVICIOS	239,549					(448,413)			
2.3.2.4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES	239,549					(448,413)			
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	31,960					449,413			
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	31,960					449,413			
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	31,960					449,413			
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>4,552,649</b>	<b>4,552,649</b>					<b>4,552,649</b>	<b>3,409,864.31</b>	<b>1,151,844.69</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,552,649						4,552,649	3,409,864.31	1,151,844.69
2.6.2.3.5.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR	100,000					199,355	299,355	244,415.36	54,939.64
2.6.2.3.5.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR	3,124,640					(612,781)	2,511,859	1,808,029.08	703,829.92
2.6.2.3.5.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR	1,248,118					• 448,317	1,996,435	1,303,359.87	393,075.13
2.6.5.1.1.2 TERRENOS RURALES						45,000	45,000	45,000.00	
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE	79,891					(79,891)			
<b>TOTAL RE 09 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>663,229</b>	<b>4,762,513</b>					<b>5,425,742</b>	<b>4,218,969.63</b>	<b>1,206,832.37</b>
<b>TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>663,229</b>	<b>4,762,513</b>					<b>5,425,742</b>	<b>4,218,969.63</b>	<b>1,206,832.37</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>									
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,518,338</b>	<b>3,852,973</b>					<b>5,370,911</b>	<b>2,879,610.76</b>	<b>2,492,300.24</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,277</b>	<b>144,857</b>					145,504	103,120.06	42,805.94
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,277						311	311.00	
2.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR		311					14,525	8,200.00	6,316.00
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO	945						16,584	4,900.00	11,678.00
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO	332						48,014	26,455.85	21,558.15
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES		16,252				(5,000)	64,000	63,246.21	753.79
2.1.1.8.3.99 OTRAS OCASIONALES		53,014				5,000	2,500		2,500.00
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD		59,000							
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES									
2.2.1.1.1 REGIMEN DE PENSIONES DL 20030		16,669					16,669	11,896.83	4,772.17
		12,000					12,000	11,896.83	4,772.17



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014  
(EN NUEVOS SOLES)**

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:32:46  
Pag.: 2 de 8  
Gen.: 13/03/2015 09:02:48

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	MODIFICACIONES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AJINES	10,000	10,000			4,085	14,985	2,613.00	12,372.00
2.3.1.3.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	33,462	12,000			1,142	11,142	1,342.00	9,800.00
2.3.1.3.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	3,946	5,000			23,101	68,023	18,980.13	49,042.87
2.3.1.3.1.3 PAPEL, LIMPIEZA Y TOCADOR					1,678	10,624	3,969.00	6,655.00
2.3.1.3.2 DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA					350	350	36.00	314.00
2.3.1.3.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y					350	350	57.00	293.00
2.3.1.3.99 OTROS					11,205	11,205	1,046.00	10,159.00
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS		43,000			39,177	82,177	8,437.00	73,740.00
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS		55,000			(45,802)	9,398	2,178.90	7,219.10
2.3.1.7.1.1 ENSERES	225				(225)			
2.3.1.8.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES					9,865	9,865	6,175.00	3,690.00
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,	364				(84)	280		280.00
2.3.1.11.1.1 PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS					207	207	207.00	
2.3.1.11.1.4 PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS					50	50	20.65	29.35
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y								
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	92,970	10,000			85,193	188,163	91,119.00	97,044.00
2.3.2.1.1.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	8,345				(7,145)	1,200	1,035.50	161.50
2.3.2.1.1.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	25,680				(25,680)			
2.3.2.1.2 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	26,280	5,000			(19,503)	11,377	8,004.20	3,372.80
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	6,000	5,000			22,040	33,040	25,934.50	7,105.50
2.3.2.1.2.3 VATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE					700	700	456.99	243.01
2.3.2.1.2.99 OTROS GASTOS					1,548	1,548	361.00	1,187.00
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA		30,000			20,000	50,000	29,384.30	20,615.70
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE		30,000			592	30,592	8,534.20	22,057.80
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL		5,000			847	5,847	2,126.51	3,720.49
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA		5,000			6,479	11,479	7,966.76	3,512.24
2.3.2.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET					2,000	2,000		2,000.00
2.3.2.2.3.1 CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA					2,766	2,766	2,207.29	558.71
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD		59,000			128,847	187,847	100,360.00	87,487.00
2.3.2.2.4.2 OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y								

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014  
(EN NUEVOS SOLES)**

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
2.3.2.6.1.2 GASTOS NOTARIALES							4,485	520.50	3,964.50
2.3.2.6.2.99 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS							350	35.00	315.00
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE							4,453	2,802.60	1,650.40
2.3.2.7.1.1 CONSULTORIAS									
2.3.2.7.1.2 ASESORIAS									
2.3.2.7.2.1 CONSULTORIAS							22,800	3,420.00	19,380.00
2.3.2.7.2.2 ASESORIAS							27,500	27,500.00	27,500.00
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES							20,200	11,200.00	9,000.00
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y							723,748	316,373.65	407,374.35
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	35,200	410,289					75,101	46,626.00	23,475.00
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	639,414	15,001					2,032,951	1,387,178.73	685,772.27
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	529,750	1,563,044					376,961	176,735.98	290,215.02
2.4 DOMICILIOS Y TRANSFERENCIAS	26,993	15,000					31,889	17,468.00	14,401.00
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO		93,576					83,576	54,586.00	28,990.00
2.5 OTROS GASTOS		25,000					25,000	8,800.00	16,200.00
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES		25,000					25,000	8,800.00	16,200.00
GASTOS DE CAPITAL		199,947					199,947	121,179.66	78,767.34
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		199,947					199,947	121,179.66	78,767.34
2.6.2.2.2.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR							8,523	30,364.02	21,841.02
2.6.2.3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR							49,872	19,507.86	30,364.02
2.6.2.3.6.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR							11,332	11,331.64	0.36
2.6.3.2.1 MAQUINAS Y EQUIPOS		70,947					18,908	1,000.00	17,908.00
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO		60,000					12,122	6,038.00	53,962.00
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y		15,000					4,090	4,090.00	10,910.00
2.6.6.1.99.99 OTROS							33,600	33,600.00	33,600.00
2.6.8.1.2.1 ESTUDIO DE PREINVERSION		45,000					21,900	10,700.00	11,200.00
2.6.8.1.3.1 ELABORACION DE EXPEDIENTES							32,600	21,800.00	10,800.00
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE							7,000	6,300.00	700.00
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE	1,518,338	4,052,520					5,570,858	2,999,796.42	2,571,062.28
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE	1,518,338	4,052,520					5,570,858	2,999,796.42	2,571,062.28

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
<b>TRANSFERENCIAS</b>		214,943					214,943	92,365.00	122,578.00
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		142,359					142,359	92,365.00	49,994.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		142,359					142,359	92,365.00	49,994.00
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		142,359					142,359	92,365.00	49,994.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		72,584					72,584		72,584.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		72,584					72,584		72,584.00
2.6.2.3.4.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		68,197					68,197		68,197.00
2.6.2.3.4.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR		3,087					3,087		3,087.00
2.6.2.3.8.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		1,300					1,300		1,300.00
<b>TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>215,802</b>					<b>215,802</b>	<b>92,365.00</b>	<b>123,437.00</b>
<b>TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>215,802</b>					<b>215,802</b>	<b>92,365.00</b>	<b>123,437.00</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>									
<b>07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL</b>									
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	4,881,484	1,931,676			(58,235)		5,554,925	5,141,751.61	815,173.39
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,065,636	195,000					3,260,636	3,122,582.76	138,053.24
2.1.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR	62,400						62,400	49,011.53	13,388.07
2.1.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO	1,378,012						1,378,012	1,143,186.50	236,825.50
2.1.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO	586,166	75,000					661,166	648,672.37	12,493.63
2.1.1.3.1.1 PERSONAL NOMBRADO	135,106						135,106	13,370.00	121,736.00
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES								436,757	35,148.28
2.1.1.8.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO								1,903.50	706.50
2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES	54,952						54,952	175,127.73	5,082.27
2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS	102,136						102,136	133,401.86	2,919.14
2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	119,776						119,776	37,500.00	2,000.00
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE	60,376						60,376	82,233.89	75.11
2.1.1.9.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	20,000						20,000	16,346.96	0.02
2.1.1.9.3.9 OTRAS OCASIONALES	285,283						285,283	103,919.68	12,775.32
2.1.1.10.1.2 DIETAS DE REGIDORES Y CONSEJEROS	131,040	120,000					251,040	95,082.50	11,407.50
2.1.2.1.1.1 UNIFORME PERSONAL ADMINISTRATIVO	41,345						41,345	224,518.00	28,571.00
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	170,444						170,444	163,926.19	21,182.81
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	140,709	44,400					185,109	142,953.19	16,742.81
2.2.1.1.1.1 REGIMEN DE PENSIONES DL 20650	139,509	38,900					178,409	15,900.00	15,900.00
2.2.1.1.2.1 ESCOLARIDAD, AGUINALDOS Y	1,200	4,500					5,700	5,073.00	4,440.00
2.2.2.3.4.2 GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL								1,777,338.25	459,593.75
2.3 BIENES Y SERVICIOS	591,891	1,692,276			(58,235)		7,514,932	10,800.00	8,600.00
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO									
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS									



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:32:47  
Pag.: 5 de 8  
Gen.: 13/03/2015 09:02:48

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	5,000					66,148	71,148	41,077.81	30,071.19
2.3.1.3.1.2 CASES						2,450	2,450		2,450.00
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	6,706					(4,037)	2,669	2,669.00	1.00
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	80,000	1,000				23,170	104,170	91,866.35	12,303.65
2.3.1.5.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE	4,000					(4,000)			
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	2,500					(2,500)			
2.3.1.6.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	5,000					(3,102)	1,898	1,898.00	
2.3.1.9.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y						3,780	3,780	3,780.00	
2.3.1.9.1.9 OTROS BIENES	17,087					44,573	61,660	44,640.00	17,020.00
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	11,792					(11,582)	210	210.00	
2.3.2.1.2.2 VIATICO Y ASIGNACIONES POR	22,000					(21,320)	680	680.00	
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	40,000	22,000				31,658	93,658	59,065.10	34,592.90
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	30,000	22,000				57,023	109,023	76,441.10	32,581.90
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	15,000	7,500				(16,969)	5,540	2,803.67	2,736.33
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FJA	5,675	5,000				2,027	12,702	7,440.65	5,261.35
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD						2,000	2,000		2,000.00
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,	10,500					(5,350)	5,150	1,900.00	3,250.00
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y		280,244				(40,019)	240,225	181,643.77	58,581.23
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS	1,070					18,384	19,454	7,750.00	11,704.00
2.3.2.4.1.9 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS						13,950	13,950	13,950.00	
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE						2,700	2,700	2,700.00	
2.3.2.7.2.1 CONSULTORIAS	48,000					(48,000)			
2.3.2.7.2.2 ASESORIAS						37,020	37,020	27,975.00	9,045.00
2.3.2.7.2.9 OTROS SERVICIOS SIMILARES	16,452	130,000				(22,283)	116,717	98,016.67	18,700.33
2.3.2.7.1.1 OTROS SERVICIOS DIVERSOS	891,169					(298,523)	646,068	530,948.33	115,118.67
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	236,444	271,000				153,558	664,707	526,234.80	78,532.20
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESALUD DE C.A.S.	34,685	53,383				(40,166)	47,882	42,847.00	5,035.00
2.4.1.3.1.1 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	241,246						241,246	58,832.00	182,416.00
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	61,246						61,246		61,246.00
2.5.1.1.1 OTROS GASTOS	180,000						180,000	58,832.00	121,168.00
2.5.3.1.1.19 A OTRAS PERSONAS NATURALES	42,000					5,000	42,000	19,072.41	22,927.59
2.5.4.1.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS	17,000					(12,000)	5,000	2,000.00	3,000.00
2.5.5.1.1.19 OTRO REGIMEN	25,000					(15,000)	10,000		10,000.00
2.5.6.2.1.19 OTRAS INDEMNIZACIONES Y						22,000	22,000	17,072.41	4,927.59
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>80,000</b>					<b>22,000</b>	<b>80,000</b>	<b>14,896.00</b>	<b>65,104.00</b>
<b>2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>80,000</b>						<b>80,000</b>	<b>14,896.00</b>	<b>65,104.00</b>

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014  
(EN NUEVOS SOLES)**

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:32:47  
Pag.: 6 de 8  
Gen.: 13/03/2015 09:02:48

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
			TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)			
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	53.305					15.998	6.440.00	7.558.00
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	26.695					33.195	26.745.00	6.450.00
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y						30.807	30.807.00	
<b>TOTAL IRI Y FONDO DE COMPENSACION</b>	<b>4,161,444</b>	<b>1,931,676</b>			<b>(84,235)</b>	<b>6,036,925</b>	<b>5,156,641.61</b>	<b>880,283.39</b>
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>								
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>930,000</b>	<b>672,351</b>				<b>1,602,351</b>	<b>1,336,041.58</b>	<b>266,309.42</b>
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	613,200	81,566				694,766	614,544.76	80,221.24
2.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR		549				549	549.00	
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO		4,794				4,794	4,794.00	
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO		4,212				4,212	4,212.00	
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES	400,000	53,011				453,011	527,381.42	46,103.58
2.1.1.8.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO	13,200					13,200	12,100.00	1,100.00
2.1.1.8.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD		23,195				23,195	23,100.00	95.00
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE		40,000				40,000	36,735.24	3,264.76
2.1.1.9.3.99 OTRAS OCASIONALES							4,557.30	0.70
2.1.1.10.1.2 DIETAS DE REGIDORES Y CONSEJEROS		19,000				19,000	8,872.50	10,127.50
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	200,000					200,000	23,000.00	177,000.00
2.3 BIENES Y SERVICIOS	311,800	570,169				881,969	706,675.28	175,293.72
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO							7,386.80	300.20
2.3.1.2.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS						2,584	2,584.00	
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	2,300					2,300	51,942.00	9.00
2.3.1.3.1.2 GASES							3,500.00	
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	7,500					7,500		1,020.00
2.3.1.5.1.1 REPIESTOS Y ACCESORIOS	5,000					5,000		
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	4,500					4,500		
2.3.1.5.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y								
2.3.1.5.99 OTROS								
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	3,500					3,500		
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES							2,365.00	735.00
2.3.1.9.1.4 SIMBOLOS DISTINTIVOS Y							600.00	
							2,160.00	
							15,780.00	
							220.00	

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:32:47  
Pag.: 7 de 8  
Gen.: 13/03/2015 09:02:48

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 140800

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2014**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)			
2.3.2.7.2.2 ASESORIAS	200,000	25,000				3,500	3,500.00	44,300.18
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES		22,000				182,349	138,048.82	960.00
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y	67,558					18,025	17,865.00	65,596.81
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	9,800	100,972				297,373	231,777.19	39,839.73
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE		339,137				154,425	114,585.27	4,555.40
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	972	23,000				8,249	4,593.60	10,854.46
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	5,000	20,676				25,676	14,821.54	8,615.00
2.4.1.3.1.3 A OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO		20,676				5,000	2,760.54	2,239.46
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	5,000							
TOTAL 88 01 IMPUESTOS MUNICIPALES	930,000	672,351				1,602,351	1,336,644.58	266,399.42
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE								
GASTOS CORRIENTES	1,906,456	5,264,347	885,765		(470,861)	7,607,787	5,418,883.28	2,188,863.72
2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,906,456	5,264,347	885,765		(470,861)	7,607,787	5,418,883.28	2,188,863.72
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO		1,500				46,900	7,308.20	39,391.80
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS		17,800				154,119	109,213.60	46,405.40
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES		5,500	50,000			459,099	383,769.20	66,899.80
2.3.1.3.1.2 GASES		15,900				16,700	12,000.00	6,100.00
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y ACEITES		500				40,300	16,648.00	23,651.00
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS		37,900				10,000	8,550.00	1,450.00
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y						231,057	146,728.80	84,328.20
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR						41,000	24,750.50	16,249.50
2.3.1.5.99 OTROS		11,900				2,200	2,200.00	
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS						71,913	22,161.00	40,752.00
2.3.1.6.1.4 DE SEGURIDAD		5,900				24,825	24,824.50	0.50
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS		12,000				11,076	3,695.39	7,300.61
2.3.1.11.1.8 OTROS MATERIALES DE		54,000				23,000	11,000.00	12,000.00
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES						383,250	292,744.00	90,506.00
2.3.2.2.4.4 SERVIDOR DE IMPRESIONES,						124,745	76,807.90	48,143.10
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y	1,906,456	2,016,247	100,000		(470,861)	1,528,116	1,481,743.27	4,363,727.3
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS		105,000	65,000			409,223	179,765.00	221,467.00
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS						67,280	67,280.00	
2.3.2.6.1.1 GASTOS LEGALES Y JUDICIALES						60,000	60,000.00	
								8,500.00



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2014**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:32:47  
Pag.: 8 de 8  
-Gen.: 13/03/2015 09:02:48

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	VARIACION
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>7,633,624</b>	<b>3,371,290</b>	<b>51,900</b>		<b>(1,883,283)</b>		<b>9,173,811</b>	<b>4,748,638.29</b>	<b>4,433,182.71</b>
2.6 ACQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,633,624	3,371,290	51,900		(1,883,283)		9,173,811	4,748,638.29	4,433,182.71
2.6.2 2.2.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		215,797				127,839	343,636	228,614.30	117,021.70
2.6.2 2.4.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR						379,117	379,117	133,957.62	245,159.18
2.6.2 2.6.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		10,138				1,043,038	1,053,176	943,861.09	109,374.91
2.6.2 3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR	7,156,710	1,697,686			(1,785,520)	(5,623,327)	1,465,579	684,027.41	771,551.59
2.6.2 3.3.3 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		19,618				1,255	20,873	29,873.00	
2.6.2 3.4.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		1,090,945				528,316	1,619,261	1,147,323.09	471,937.91
2.6.2 3.4.4 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR						77,440	77,440	77,460.00	40.00
2.6.2 3.4.5 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR	25,000					(12,984)	12,016	2,292.40	9,723.60
2.6.2 3.5.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR	177,118					1,531,714	1,708,832	1,045,319.81	663,512.19
2.6.2 3.6.4 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR						232,272	232,272		232,272.00
2.6.2 3.6.5 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR						1,141,662	1,141,662		1,141,662.00
2.6.2 3.8.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		6,250				41,299	47,549	16,189.17	31,379.83
2.6.2 3.9.2 COSTO DE CONSTRUCCIÓN POR		63,396					63,396	30,000.00	33,396.00
2.6.2 2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS		15,000				27,211	42,211	31,441.70	10,769.30
2.6.3 2.1.2 MOBILIARIO		15,000				(6,314)	8,686		8,686.00
2.6.3 2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y		3,900				41,900	45,800	17,762.40	28,037.60
2.6.3 2.3.3 EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES						12,000	12,000	11,528.80	471.40
2.6.3 2.5.99 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS						10,950	10,950		10,950.00
2.6.6 1.2.1 ESTUDIO DE PREINVERSION	477,114		51,900		(117,701)		63,618	63,617.29	0.71
2.6.6 1.3.1 ELABORACION DE EXPEDIENTES						16,008	429,321	166,793.00	262,528.00
2.6.6 1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE						145,400	145,400	61,914.98	83,485.04
TOTAL RS 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS,						219,586	251,016	70,665.25	180,350.75
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	9,542,280	8,695,637	937,665		(2,354,404)		16,784,578	16,199,431.87	5,823,146.43
TOTAL GENERAL	14,633,764	11,259,664	937,665		(2,416,239)		24,420,854	16,652,114.76	7,768,739.24
Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.	16,815,331	20,290,499	937,665		(2,416,239)		35,632,256	23,961,179.81	11,672,076.19

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2015**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES (2)					
2.3.1.5.99.99 OTROS							135	134.50	0.50
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	24,000					40,307	64,307	42,780.66	21,586.34
2.3.1.6.1.3 DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS						500	500	235.00	265.00
2.3.1.6.1.99 OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	8,500					(6,500)			
2.3.1.6.1.2 MEDICAMENTOS						1,500	1,500	96.00	1,404.00
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	2,500					500	3,000		3,000.00
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,	5,000					(6,000)			
2.3.1.10.1.5 SUMINISTROS DE ACCESORIOS Y/O						2,000	2,000	2,000.00	
2.3.1.11.1.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO		91,200				16,350	107,550	52,758.60	54,791.40
2.3.1.98.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y						7,050	7,050	3,880.00	3,170.00
2.3.1.98.1.98 OTROS BIENES	65,067					(60,256)	4,811	4,577.00	234.00
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	17,070					(2,820)	14,450	12,276.72	2,173.28
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	22,090	2,000				15,300	39,390	33,998.56	5,390.42
2.3.2.1.2.99 OTROS GASTOS	50					• (50)			
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	20,000					(1,492)	18,508	18,507.13	0.87
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	20,000					(7,842)	12,658	12,057.90	0.10
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	5,000					(6,000)			
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIA	15,000					(9,751)	5,249	5,248.63	0.37
2.3.2.2.3.1 CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	5,000					(3,984)	1,016	1,015.55	0.45
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	55,000					18,665	73,665	55,182.24	18,482.76
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,	24,000	10,000				18,624	52,624	29,791.31	22,922.69
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS	137,476					(87,242)	50,234	39,456.40	10,777.60
2.3.2.4.1.4 DE MOBILIARIO Y SIMILARES						870	870	870.00	
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS						11,091	11,091	220.00	10,871.00
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS						3,000	3,000		3,000.00
2.3.2.6.1.2 GASTOS NOTARIALES						1,750	1,750	1,750.00	
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE	5,700					(5,430)	270		270.00
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES	107,343					(107,303)	40		40.00
2.3.2.7.10.1 SEMINARIOS, TALLERES Y SIMILARES									
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y	5,000					(5,000)			



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2015**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	15,000					(12,000)	
GASTOS DE CAPITAL		277,479					3,000.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		277,479					184,665.36
2.6.2.3.6.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		155,150					184,665.36
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS		65,500				(155,150)	
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO		59,489				10,867	66,867.00
2.6.3.2.9.1 AIRE ACONDICIONADO Y						(11,591)	36,303.00
2.6.8.1.2.1 ESTUDIO DE PREINVERSION						924	8,590.00
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE		340				11,500	924.00
TOTAL RB 99 RECURSOS DIRECTAMENTE	1,575,414	1,563,666				143,650	11,500.00
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE	1,575,414	1,563,666					69,065.36
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							991,984.36
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
DONACIONES		141					141.00
GASTOS CORRIENTES		141					141.00
2.3 BIENES Y SERVICIOS		141					141.00
2.3.2.7.1.1.99 SERVICIOS DIVERSOS		141					141.00
TRANSFERENCIAS		123,928					72,828.00
GASTOS CORRIENTES		51,345					51,000.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		51,345					345.00
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		51,345					51,000.00
GASTOS DE CAPITAL		72,583					345.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		72,583					72,583.00
2.6.2.3.4.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		71,263					72,583.00
2.6.2.3.6.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		1,300					71,263.00
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		124,069					1,300.00
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		124,069					51,000.00
5 RECURSOS DETERMINADOS							73,069.00
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL							
GASTOS CORRIENTES	4,456,201	360,315			(162,416)		109,608.91
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,340,519	165,796					65,029.40
2.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR	62,400						49,713.02
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO	1,322,760						1,247,846.03
							3,511.97

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2015  
(EN NUEVOS SOLES)**

ANEXO PP2

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)			
2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS	111,304				(11,742)	99,562	99,562.00	3,26
2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	69,690				(27,778)	42,022	42,018.74	1,94
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE	66,976				7,389	68,365	68,363.06	11,700.00
2.1.1.9.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	20,000				140	20,140	8,440.00	810,87
2.1.1.9.3.9 OTRAS OCASIONALES	356,442				(294,676)	63,766	62,955.13	4,003.00
2.1.1.10.1.2 DIETAS DE RESIDUOS Y CONSEJEROS	131,040				(20,587)	110,473	106,470.00	3,647.17
2.1.2.1.1.1 UNIFORME PERSONAL ADMINISTRATIVO	41,345				(41,345)			13,190.48
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	165,338	11,200			53,788	230,326	226,678.83	617.41
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	190,709				(13,710)	190,709	177,518.52	2,00
2.2.1.1.1 REGIMEN DE PENSIONES DL 20530	161,709				(17,998)	147,569	147,381.59	7,016.68
2.2.1.1.2 ESCOLARIDAD, AGUINALDOS Y	29,000				21,714	11,002	11,000.00	5,554.39
2.2.2.3.4.2 GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL					9,994	9,994	4,439.61	31,379.03
2.2.2.3.4.3 GASTOS DE SEPELIO Y LUTO DEL		174,472			16,437	925,721	894,341.97	0,50
2.3 BIENES Y SERVICIOS	755,977				3,183	3,183	3,182.50	
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO					1,146	1,146	1,146.00	
2.3.1.2.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS					220	220	220.00	
2.3.1.2.1.3 CALZADO					8,635	8,635	8,635.00	
2.3.1.3.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	6,000				(2,760)	3,210	3,210.00	0,20
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	60,000				(27,307)	32,693	32,692.80	
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL UTILES Y	4,000				(4,000)			1,10
2.3.1.5.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE					8,372	8,372	8,370.80	
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR					9,166	9,166	9,166.00	
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS					(11,898)			0,50
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	11,898				35,545	35,545	35,544.50	
2.3.1.11.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	8,087				(7,597)	490	490.00	
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	93,324				(93,324)			
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	25,202				(25,202)			1,30
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	20,000	8,725			56,105	84,830	84,838.70	0,40
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	20,000	3,123			17,016	40,139	40,138.60	
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	15,000				(15,000)			0,85
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL					439	6,114	6,113.15	

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2015**  
 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
 Hora: 12:34:37  
 Pag.: 5 de 7  
 Gen.: 01/02/2016 14:26:38

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
 PROVINCIA : 08 CASMA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS - PIA	MODIFICACIONES				ANULACIONES Y CANCELACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)				
2.3.2.1.1.99 SERVICIOS DIVERSOS	314,314	72,624			(21,165)	(100,291)	265,482	249,958.53	15,523.47
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	120,742	90,000				188,530	309,272	305,499.29	13,772.71
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	28,165					(13,899)	14,266	14,266.00	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	126,996	20,047			(100,211)	(61,248)	27,395	27,395.00	
2.4.1.3.1.1 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	61,248					(61,248)			
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	65,748	3,610			(41,363)	(16,437)	10,958	10,958.00	
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS		16,437					16,437	16,437.00	
2.5 OTROS GASTOS	42,000				(38,040)		3,960	3,960.00	
2.5.3.1.1.99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	5,000				(5,000)				
2.5.4.1.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS	5,000				(5,000)				
2.5.5.1.1.99 OTRO REGIMEN	10,000				(10,000)				
2.5.5.2.1.99 OTRAS INDEMNIZACIONES Y	22,000				(18,040)		3,960	3,960.00	
GASTOS DE CAPITAL	30,000	130			(14,555)		15,575	15,065.00	510.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	30,000	130			(14,555)		15,575	15,065.00	510.00
2.6.3.1.1.1 PARA TRANSPORTE TERRESTRE					(4,545)	(1,340)	7,550	7,040.00	510.00
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	13,305				(10,510)				
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	16,695								
2.6.3.2.5.1 AIRE ACONDICIONADO Y							8,025	8,025.00	
TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION	4,486,201	350,445			(176,871)		4,659,675	4,559,558.09	110,116.91
08 IMPUESTOS MUNICIPALES									
GASTOS CORRIENTES	950,476	1,200,196					2,150,672	2,008,759.46	142,112.54
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	613,200	18,500				36,736	(31,700)	586,971.86	44,728.14
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES	399,805	18,500					405,041	425,801.94	29,239.16
2.1.1.8.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO	13,200					6,947	20,147	18,065.00	1,462.00
2.1.1.8.1.1 GRATIFICACIONES						62,129	62,129	62,128.94	0.06
2.1.1.8.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	23,195					(8,495)	14,700	14,700.00	
2.1.1.8.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE						39,787	39,787	39,785.58	1.42
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	177,000					(137,104)	39,896	29,890.59	14,005.50
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES							9,116	9,115.53	0.07
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		9,116					9,116	9,115.53	0.07
2.3 BIENES Y SERVICIOS	311,600	1,172,960					1,484,560	1,387,822.85	96,557.35
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO	3,500					14,064	17,564	15,987.10	1,576.90
2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS, BEBIDAS Y DROGAS									



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2015**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:34:37  
Pag.: 6 de 7  
Gen.: 01/02/2016 14:26:38

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [000139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	VARIACION
2.3.1.15.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	4,500					22,842	27,342	21,225.20	6,116.80
2.3.1.15.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR						489	489	335.00	154.00
2.3.1.16.1.1 DE VEHICULOS	13,500					(6,153)	7,347	7,346.50	0.50
2.3.1.19.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	1,000					(1,000)			
2.3.1.11.1.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	3,826					39,083	39,083	31,956.70	7,126.30
2.3.1.19.1.9 OTROS BIENES						(3,826)			
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE		1,000				5,455	6,455	6,175.00	280.00
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR		2,000				21,430	23,430	22,463.20	966.80
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA						28,263	28,263	28,262.40	0.80
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAQUE						24,087	24,087	24,086.20	0.80
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA						2,050	2,050	2,050.00	
2.3.2.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET						4,195	4,195	4,194.90	0.10
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	3,000					8,279	11,279	11,278.60	0.20
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,	25,070	9,050				(13,840)	20,880	17,934.05	2,945.95
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS	15,000					10,377	25,377	25,377.00	
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	4,000					44,000)			
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE		5,020				(239)	4,781	4,780.24	0.76
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES	43,219					(43,219)			
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y	3,500					(3,500)			
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	57,032	1,052,443				(112,246)	991,229	915,789.29	71,459.71
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	91,568	95,617				(32,199)	154,985	154,687.69	297.11
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	19,552	7,450				(23,094)	3,908	3,485.00	423.00
2.4 DOMACIONES Y TRANSFERENCIAS	25,078					(17,230)	25,078	24,649.02	428.98
2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO	20,078					17,230	22,230	21,403.02	826.98
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	5,000								
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		10,000					10,000	8,952.00	1,038.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		10,000					10,000	8,952.00	1,038.00
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS		5,000				3,547	8,547	8,034.00	513.00
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO		5,000				(3,547)	1,453	928.00	525.00
<b>TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	950,876	1,210,196					2,160,872	2,817,721.46	143,150.54
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE GASTOS CORRIENTES</b>	968,576	479,816	246,344		(115,687)	386,404	1,919,487	1,777,154.49	142,292.51

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2015**  
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:34:37  
Pag.: 7 de 7  
Gen.: 01/02/2016 14:26:38

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
2.3.1.6.1 DE VEHICULOS							89,690	33,748.80	55,941.20
2.3.1.6.1.01 OTROS MATERIALES DIVERSOS DE FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,							4,628	4,628.00	
2.3.1.6.1.04 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,							884	884.00	
2.3.1.6.1.06 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO							109,201	91,638.00	17,563.00
2.3.1.99.1 OTROS BIENES							3,240	3,240.00	
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y	998,570	193,594			(115,667)	(860,475)	86,022	82,176.53	23,845.47
2.3.2.4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES						101,905	101,905	97,491.57	4,413.43
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS						36,177	136,177	136,176.17	0.83
2.3.2.5.1.2 DE VEHICULOS						19,824	19,824	19,824.00	
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS						339,720	339,720	339,720.00	
2.3.2.7.1.1.99 SERVICIOS DIVERSOS		286,262	150,244			356,516	799,024	799,264.76	29,729.24
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>3,634,263</b>	<b>39,930</b>	<b>407,284</b>		(193,760)	(390,494)	<b>3,487,313</b>	<b>2,144,564.83</b>	<b>1,352,748.17</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,634,263	39,930	407,284		(193,760)	(390,494)	3,487,313	2,144,564.83	1,352,748.17
2.6.2.2.1.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR			150,000			(150,000)			
2.6.2.2.1.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR	3,407,140	39,930	200,000		(193,760)	(1,167,836)	267,189	5,364.00	261,825.00
2.6.2.3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR						13,787	2,296,452	1,582,397.14	703,054.86
2.6.2.3.2.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR						91,233	13,787	13,776.80	10.20
2.6.2.3.2.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR						80,526	91,233	84,954.34	6,278.66
2.6.2.3.2.6 COSTO DE CONSTRUCCION POR						261,500	80,526	32,793.21	48,132.79
2.6.3.1.1 PARA TRANSPORTE TERRESTRE			57,284			78,225	261,500	11,500.00	250,000.00
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS						16,819	135,509	117,308.54	18,200.46
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO						(115,783)	16,819	16,818.80	0.20
2.6.8.1.2 ESTUDIO DE PREINVERSION	227,143					128,738	111,360	100,300.00	11,060.00
2.6.8.1.3 ELABORACION DE EXPEDIENTES						95,300	128,738	103,000.00	24,738.00
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE							95,300	65,862.00	29,438.00
<b>TOTAL RB 16 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS,</b>	<b>4,542,853</b>	<b>519,786</b>	<b>663,528</b>		(390,447)		<b>5,416,720</b>	<b>3,821,719.32</b>	<b>1,495,000.68</b>
<b>TOTAL PF 5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>9,879,730</b>	<b>2,099,427</b>	<b>663,528</b>		(486,418)		<b>12,247,267</b>	<b>10,488,996.87</b>	<b>1,748,270.13</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12,286,118</b>	<b>4,939,607</b>	<b>946,066</b>		(486,418)		<b>17,877,713</b>	<b>13,832,209.65</b>	<b>3,045,503.35</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del Ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marzo

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

Fecha: 15/05/2017  
 Hora: 12:37:29  
 Pag.: 1 de 7  
 Gen.: 09/02/2017 20:08:13

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
 Versión 170100

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
 EJERCICIO 2016  
 (EN SOLES)**

ANEXO PP2

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
 PROVINCIA : 08 CASMA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)			
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>								
09 RECURSOS ORDINARIOS	727,350		93,630			820,980	818,663.62	2,516.38
GASTOS CORRIENTES	534,079					534,079	534,055.62	23.18
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	534,079					534,079	534,055.62	23.18
2.2.2 3.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS								
2.2.2 3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS	161,311		93,630			(254,841)		
2.3 BIENES Y SERVICIOS	161,311		93,630			(254,841)		
2.3.2 4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES						254,941	254,941	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	31,960					31,960	31,952.80	7.20
2.4.1 3.1 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO								
2.4.1 3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	31,960					31,960	31,952.80	7.20
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>727,350</b>		<b>93,630</b>			<b>820,980</b>	<b>818,663.62</b>	<b>2,516.38</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>								
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,825,414	1,636,562				3,561,976	2,750,877.41	811,838.59
GASTOS CORRIENTES	218	68,770				68,988	57,896.57	11,091.43
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	218					2,275	2,275.00	
2.1.1 1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO						2,500	2,500.00	
2.1.1 1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO						63,988	52,896.57	11,091.43
2.1.1 1.1 GRATIFICACIONES		63,770				218		
2.1.1 1.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS		5,000				(5,000)		
2.1.3 1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD						225	225.00	
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES								
2.2.2 3.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS	1,831,620					225	225.00	
2.2.2 3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS						36,984	31,190.69	5,793.31
2.3 BIENES Y SERVICIOS	15,244					36,984	31,190.69	5,793.31
2.3.1 1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO	34,989					3,353,695	2,628,931.25	724,753.75
2.3.1 2.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS		1,650				42,864	38,403.90	4,460.10
2.3.1 3.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	202,036					19,643	19,251.50	391.50
2.3.1 3.1.2 CASES	4,400					323,815	201,038.74	122,775.26
2.3.1 3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	7,000					23,715	19,431.50	4,283.50
2.3.1 5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,332					(1,332)		
2.3.1 5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	55,462					115,865	92,248.32	23,616.68
2.3.1 5.3 ASECO, LIMPIEZA Y TOCADOR	2,529					10,257	8,923.60	1,333.40
2.3.1 6.1.1 DE VEHICULOS	26,000	1,650				36,610	22,408.00	14,202.00



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2016**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASHA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASHA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES		ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
				REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)				
2.3.1.99.1.4 SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y	2.000					1.130	3.130,00	3.130,00	
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	87.660					(86.189)	860	80,00	
2.3.2.1.2.1 PAGAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	20.525					(5.928)	14.697	13.066,00	1.031,00
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	32.090					12.610	44.700	41.226,00	3.470,10
2.3.2.1.2.99 OTROS GASTOS	50					(50)			
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	15.000					47.389	62.389	62.343,43	45,57
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	15.000					7.971	22.971	21.970,20	100,80
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	5.000					(5.000)			
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	9.304					(9.268)	36		36,00
2.3.2.2.3.1 CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	5.000					(5.000)			
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	20.000	26.000				61.467	107.467	71.182,55	36.224,45
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES	10.000	10.700				29.881	50.581	41.753,33	8.827,67
2.3.2.4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES	62.476	21.312				(6.581)	21.312	21.312,00	
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS	10.000	6.410				(10.000)	62.305	42.208,00	20.097,00
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10.000					182	182	180,25	1,75
2.3.2.6.2.99 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS	5.700					(5.700)			
2.3.2.6.3.3 SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE	48.040					(48.040)			
2.3.2.7.2.99 OTROS SERVICIOS SIMILARES	5.000					(5.000)			
2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y	593.910	865.279				48.982	1.478.151	1.231.552,15	246.598,85
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	439.448	374.773				(106.409)	707.813	598.651,08	139.161,52
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	45.415	26.625				(15.283)	56.747	28.728,00	28.019,00
2.4 DOMACIONES Y TRANSFERENCIAS	93.576					(93.576)	93.576	23.394,00	70.182,00
2.4.1.3.1.3 A OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO						93.576	23.394,00	23.394,00	
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS						8.683	8.683	8.664,90	18,10
2.5 OTROS GASTOS		8.683				8.683	8.683	8.664,90	18,10
2.5.5.2.1.99 OTRAS INDEMNIZACIONES Y		8.683				8.683	8.683	8.664,90	18,10
GASTOS DE CAPITAL		422.698				422.698	422.698	67.693,00	355.003,00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		422.698				422.698	422.698	67.693,00	355.003,00
2.6.2.2.2.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		3.095				(3.095)			
2.6.2.3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		280.000					280.000		280.000,00
2.6.2.3.2.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR							21.995,00		21.995,00

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2016**  
(EN SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:37:30  
Pag.: 3 de 7  
Gen.: 09/02/2017 20:08:13

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - P.A.	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - P.M.	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>							
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
GASTOS CORRIENTES		486					486.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		345					345.00
2.2.2.3.1.1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS		345					345.00
2.3 BIENES Y SERVICIOS		141					141.00
2.3.2.7.1.1 SERVICIOS DIVERSOS		141					141.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		72,583					72,583.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		72,583					72,583.00
2.6.2.3.4.3 COSTO DE CONSTRUCCION POR		71,283					71,283.00
2.6.2.3.6.2 COSTO DE CONSTRUCCION POR		1,300					1,300.00
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>73,069</b>					<b>73,069.00</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>							
<b>07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL</b>							
GASTOS CORRIENTES	4,488,720	245,977					4,734,697
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,818,881				14,082		3,832,963
2.1.1 1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR	50,700				4,225		54,925
2.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO	1,215,183				159,564		1,374,747
2.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO	830,456				(123,041)		953,497
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES	522,027				189,234		711,261
2.1.1.8.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO	153,742				10,748		164,490
2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES	150,654				20,482		171,136
2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS	61,900				(40,767)		102,667
2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	76,871				(16,566)		93,437
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE	28,878				15,617		44,495
2.1.1.9.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	347,240				19,080		366,320
2.1.1.9.3.99 OTRAS OCASIONALES	110,000				(246,079)		133,079
2.1.1.10.1.2 DIETAS DE REGIONES Y CONSEJEROS	41,345				19,080		60,425
2.1.2 1.1.1 UNIFORME PERSONAL ADMINISTRATIVO	229,875				(19,695)		249,570
2.1.3 1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	192,579	24,630			39,278		256,487
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	156,579						156,579
2.2.1.1.1 REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530							



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2016  
(EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.3.1.1.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, ÚTILES Y	10,000					(10,000)	
2.3.1.1.2.1 AGROPECUARIO, GANADERO Y DE	4,000					(4,000)	
2.3.1.1.2.2 MEDICAMENTOS						107	107.00
2.3.1.1.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	11,898					(11,898)	
2.3.1.1.1.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO						5,435	5,435.00
2.3.1.1.1.98 OTROS BIENES	8,687					(8,687)	
2.3.1.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	5,000					(5,000)	
2.3.1.2.1.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	12,559					(12,559)	
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	5,000					13,430	2,617.20
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGÜE	5,000					18,430	0.50
2.3.2.2.2.1 SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	15,000					(15,000)	
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	5,675					7,347	0.20
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,	10,000					(8,731)	1,268.84
2.3.3.4.1.3 DE VEHICULOS	1,070					9,072	10,142.00
2.3.3.4.1.98 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	7,000					(7,000)	
2.3.3.6.2.98 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS	5,500					(5,500)	
2.3.3.7.2.98 OTROS SERVICIOS SIMILARES	93,149	134,779				208,881.84	29,405.16
2.3.3.7.11.98 SERVICIOS DIVERSOS	152,554	74,000				277,962	3,507.45
2.3.3.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE	21,620	1,000				19,232	16,991.00
2.3.3.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	65,748	6,600				72,348.00	
2.4 DOMACIONES Y TRANSFERENCIAS	65,748	6,600				6,600.00	
2.4.1.3.1.3 A OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO						65,748.00	
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS						65,748.00	
2.5 OTROS GASTOS	42,000	4,968				21,630	1,970.38
2.5.3.1.1.98 A OTRAS PERSONAS NATURALES	5,000					(5,000)	
2.5.4.1.2.1 DERECHOS ADMINISTRATIVOS	5,000					(5,000)	
2.5.5.1.1.98 OTRO REGIMEN	10,000					(10,000)	
2.5.5.2.1.98 OTRAS INGENIERIZACIONES Y	22,000					(5,338)	
GASTOS DE CAPITAL	15,194	4,968				(5,338)	1,970.38
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,194					(5,338)	
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	5,500					(5,500)	
	0.000					(9,162)	

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2016  
(EN SOLES)**

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:37:30  
Pag.: 5 de 7  
Gen.: 09/02/2017 20:08:13

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	MODIFICACIONES REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
2.1.1.3.1.5 PERSONAL POR SERVICIOS	448,321					(12,717)	435,604	236,981.31	199,612.69
2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES	20,400	1,200					21,600	14,995.00	6,605.00
2.1.1.8.2.1 OBREROS CON CONTRATO A PLAZO FIJO	3,400	534					3,934	2,045.27	1,878.73
2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES	500					200	700	700.00	
2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	1,700						1,800	883.34	916.66
2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE	37,874	100					47,430	4,209.00	43,221.00
2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	961,865	939,222				9,556	1,901,027	1,698,628.53	202,398.47
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,500					1,632	5,132	4,798.00	398.00
2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO	6,533					(3,378)	3,155	3,155.00	
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS	61,071					41,555	102,226	101,567.10	658.90
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	7,500					(5,000)	11,581	8,392.00	3,189.00
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	5,000								
2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	12,874	27,200					97,130	82,846.30	14,143.70
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y	1,500					6,016	7,516	6,723.50	792.50
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR						4,887	4,887	4,887.00	
2.3.1.5.4.1 ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y						5,443	16,943	12,500.00	4,353.00
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	11,500					(1,000)	2,909	565.00	2,309.00
2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	1,000					1,245	1,245	680.00	565.00
2.3.1.10.1.1 SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO						48,243	58,975	50,181.00	8,794.00
2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS,						5,372	6,799	6,799.00	
2.3.1.11.1.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	1,427	13,732				3,512	10,512	9,870.00	642.00
2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	5,000					15,878	36,838	34,668.70	1,969.30
2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	16,960	2,000				25,321	35,321	35,055.05	265.95
2.3.2.1.2.2 VATICOS Y ASIGNACIONES POR	5,000	4,000				(7,934)	4,061	4,000.20	0.80
2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA	11,935	5,000				(1,686)	8,314	8,313.90	0.20
2.3.2.2.1.2 SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	10,000					(10,000)			
2.3.2.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FUA	10,000					11,752	21,652	20,352.00	1,300.00
2.3.2.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET	9,000	900				8,869	46,789	32,944.35	17,444.65
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	27,670	13,250				5,287	21,287	19,937.00	1,350.00
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,	16,000					(1,000)	101	100.90	0.10
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS									
2.3.2.4.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	1,000								
2.3.2.6.2.99 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS									

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
EJERCICIO 2016**  
(EN SOLES)

Fecha: 15/05/2017  
Hora: 12:37:30  
Pag.: 6 de 7  
Gen.: 09/02/2017 20:08:13

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASHA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASHA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES		
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	39,287	11,352				(30,114)	5,940.00	14,563.00
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	25,876	2,000				(20,676)	25,633.35	7,042.45
2.4.1.3.1.3 A OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	20,876					(20,876)	20,633.95	7,042.45
2.4.1.3.1.4 A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	5,000	2,000				3,000	12,720.00	3,218.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>15,938</b>					<b>15,938</b>	<b>3,218.00</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		15,938					12,720.00	3,218.00
2.6.3.2.1.1 MAQUINARIAS Y EQUIPOS		12,000				500	12,090.00	450.00
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO		3,938				(2,045)	670.00	1,223.00
2.6.3.2.2 EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO						1,545		1,545.00
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE GASTOS CORRIENTES</b>	<b>741,899</b>	<b>621,068</b>	<b>658,538</b>				<b>2,021,505</b>	<b>13,162.89</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS	741,899	621,068	658,538				2,021,505	13,162.89
2.3.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO						1,407	1,407.00	
2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS						19,730	19,730.00	
2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES						284,908	279,292.08	5,615.32
2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES						22,515	22,515.00	
2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y						11,014	11,013.00	1.00
2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR						2,381	2,381.00	
2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS			30,000				79,452.72	3,520.28
2.3.1.11.6 MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO						82,973	100,067.40	1.60
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES,						100,099	14,255.00	
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y						14,255	41,979.47	1.53
2.3.2.4.1.2 DE CARRETERAS, CAMINOS Y PUENTES		13,145				(713,063)	88,918.16	1.84
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS		4,000				88,920	62,679.00	
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS						57,879	73,925.00	
2.3.2.7.1.1.9 SERVICIOS DIVERSOS		603,123	628,538			(130,719)	1,100,943	4,001.00
2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE						109,000	108,979.88	20.12
2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.						4,775	4,775.00	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>2,867,594</b>	<b>1,563,961</b>			<b>(59,812)</b>		<b>4,111,895.02</b>	<b>368,847.98</b>
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,867,594	1,563,961			(59,812)		4,111,895.02	368,847.98
2.6.2.2.1.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR		281,826				5,517	5,516.10	0.90
2.6.2.2.1.6 COSTO DE CONSTRUCCION POR						(48,857)	212,989.00	



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2016**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH  
PROVINCIA : 08 CASMA  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA [300139]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		REDUCCIONES		ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	(1)				
2.6.2 3.2 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR	1,832,119	703,095			(50,812)	(226,451)	2,257,911	2,257,997.91	313.09
2.6.2 3.2 4 COSTO DE CONSTRUCCION POR						2,332	2,332		2,332.00
2.6.2 3.2 5 COSTO DE CONSTRUCCION POR		6,289				104,313	110,602		110,602.00
2.6.2 3.2 6 COSTO DE CONSTRUCCION POR		48,133				(42,133)	6,000	6,000.00	
2.6.2 3.4 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR						386,180	386,180	386,173.46	0.54
2.6.2 3.6 2 COSTO DE CONSTRUCCION POR						48,547	48,547		48,547.00
2.6.3 1.1 PARA TRANSPORTE TERRESTRE		250,000					250,000	250,000.00	
2.6.3 2.1 1 MAQUINAS Y EQUIPOS		18,200					23,390	23,389.89	0.01
2.6.3 2.1 2 MOBILIARIO		11,485				5,180	16,940	16,940.00	
2.6.3 2.5 2 EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO						7,455	11,000	11,000.00	
2.6.8 1.2 ESTUDIO DE PREINVERSION	185,475	4,525				11,000	270,882	244,500.00	26,382.00
2.6.8 1.3 1 ELABORACION DE EXPEDIENTES		11,000				80,882	180,560	180,500.00	
2.6.8 1.4 3 GASTO POR LA CONTRATACION DE		249,448				169,560	328,588	166,687.99	162,500.01
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>9,724,083</b>	<b>3,389,990</b>	<b>658,538</b>		<b>(51,344)</b>	<b>79,140</b>	<b>13,721,267</b>	<b>12,473,682.74</b>	<b>1,247,584.26</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12,376,847</b>	<b>5,522,239</b>	<b>752,168</b>		<b>(51,344)</b>		<b>18,599,838</b>	<b>16,168,618.77</b>	<b>2,431,219.23</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del Ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

**DIRECTOR DE PRESUPUESTO**

**CONTADOR GENERAL**  
**MAT. N°**

**DIRECTOR GENERAL**  
**DE ADMINISTRACIÓN**

